

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INDIVIDUELS

Société OFFICE PLAST.SA

Siège social : Z.I 2, Mdejez El Bab B.P.156-9070-Bèja

La société Office Plast publie, ci-dessous, ses états financiers individuels arrêtés au 31 décembre 2024 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra le 18 Juin 2025. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes, M Ilyes MAATKI (Société d'expertise comptable Univers Audit)

BILAN
Exercice clos au 31 décembre 2024
(Exprimé en Dinars tunisiens)

| | Notes | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| <i>ACTIFS NON COURANTS</i> | | | |
| <i>Actifs Immobilisés</i> | | | |
| Immobilisations incorporelles | AC01 | 694 083 | 676 278 |
| Moins : Amortissements | AC02 | -455 615 | -329 145 |
| Immobilisations corporelles | AC03 | 29 512 945 | 28 348 459 |
| Moins : Amortissements | AC04 | -13 258 468 | -12 103 913 |
| Immobilisations financières | AC05 | 3 406 224 | 801 764 |
| Moins : provisions | AC06 | -0 | -0 |
| <i>Total des actifs immobilisés</i> | | 19 899 169 | 17 393 444 |
| Autres actifs non courants | AC07 | 131 015 | 220 687 |
| <i>Total des actifs non courants</i> | | 20 030 184 | 17 614 130 |
| <u>ACTIFS COURANTS</u> | | | |
| Stocks | AC08 | 12 157 842 | 13 133 753 |
| Moins : provisions | AC09 | -30 438 | -164 573 |
| Clients et comptes rattachés | AC10 | 12 216 106 | 10 707 016 |
| Moins : provisions | AC11 | -1 056 400 | -1 056 400 |
| Autres actifs courants | AC12 | 3 241 845 | 3 625 946 |
| Moins : provisions | AC13 | -297 218 | -111 350 |
| Liquidités et équivalents de liquidités | AC14 | 684 439 | 644 834 |
| TOTAL ACTIFS COURANTS | | 26 916 176 | 26 779 225 |
| TOTAL ACTIFS | | 46 946 360 | 44 393 356 |

BILAN
Exercice clos au 31 décembre 2024
(Exprimé en Dinars tunisiens)

| | <i>Notes</i> | <u>31/12/2024</u> | <u>31/12/2023</u> |
|---|--------------|--------------------------|--------------------------|
| <u>Capitaux propres et passifs</u> | | | |
| <u>CAPITAUX PROPRES</u> | | | |
| Capital social | <i>CP01</i> | 14 662 164 | 14 662 164 |
| Réserves | <i>CP02</i> | 887 353 | 868 495 |
| Autres capitaux propres | <i>CP03</i> | 4 999 173 | 5 116 479 |
| Résultats reportés | <i>CP04</i> | 358 307 | 189 199 |
| Effet de modification comptable | <i>CP05</i> | 52 449 | 52 449 |
| <i>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice</i> | | 20 959 446 | 20 888 786 |
| Résultat de l'exercice | <i>CP06</i> | 355 335 | 187 966 |
| <i>Total des capitaux propres avant affectation</i> | | 21 314 781 | 21 076 752 |
| <u>Passifs</u> | | | |
| <u>PASSIFS NON COURANTS</u> | | | |
| Emprunts | <i>P01</i> | 4 279 244 | 6 520 448 |
| Provisions | <i>P02</i> | 17 330 | 81 500 |
| <i>Total des passifs non courants</i> | | 4 296 574 | 6 601 948 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | <i>P03</i> | 5 746 385 | 2 520 648 |
| Autres passifs courants | <i>P04</i> | 2 330 419 | 1 860 466 |
| Autres passifs financiers | <i>P05</i> | 11 487 955 | 11 078 356 |
| Concours bancaires | <i>P06</i> | 1 770 246 | 1 255 186 |
| <i>Total des passifs courants</i> | | 21 335 005 | 16 714 656 |
| <i>Total des passifs</i> | | 25 631 579 | 23 316 604 |
| TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS | | <u>46 946 360</u> | <u>44 393 356</u> |

ETAT DE RÉSULTAT
Exercice clos au 31/12/2024
(Exprimé en Dinars tunisiens)

| | <i>Note</i> | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| <i>Produits d'exploitation</i> | | | |
| Revenus | R01 | 34 926 218 | 31 534 021 |
| Autres produits d'exploitation (*) | R02 | 117 306 | 134 066 |
| <i>Total des produits d'exploitation</i> | | 35 043 524 | 31 668 087 |
| <i>Charges d'exploitation</i> | | | |
| Variation des stocks des produits finis et des encours | R03 | -674 933 | 133 649 |
| Achats d'approvisionnement consommés | R04 | 21 428 417 | 18 770 009 |
| Charges de personnel | R05 | 2 539 980 | 2 611 955 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | R06 | 2 249 242 | 2 048 828 |
| Autres charges d'exploitation | R07 | 6 781 779 | 6 283 581 |
| <i>Total des charges d'exploitation</i> | | 32 324 485 | 29 848 022 |
| <i>Résultat d'exploitation</i> | | 2 719 039 | 1 820 065 |
| Charges financières nettes | R08 | -2 586 887 | -2 348 557 |
| Produits des placements | R09 | 410 | 825 730 |
| Autres gains ordinaires | R10 | 434 258 | 184 480 |
| Autres pertes ordinaires | R11 | -114 417 | -252 371 |
| <i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i> | | 452 403 | 229 347 |
| Impôt sur les bénéfices | | -97 068 | -41 381 |
| <i>Résultat des activités ordinaires après impôt</i> | | 355 335 | 187 966 |
| Éléments extraordinaires (gains/pertes) | | 0 | 0 |
| <i>Résultat net de l'exercice</i> | | 355 335 | 187 966 |
| Effet des modifications comptables (net d'impôt) | | 0 | 52 449 |
| <i>Résultats après modifications comptables</i> | | 355 335 | 240 415 |

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

Exercice clos au 31/12/2024

(Exprimé en Dinars tunisiens)

| | Note | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|------------|------------------|----------------|
| <u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u> | | | |
| Résultat net | | 355 335 | 187 966 |
| Ajustement pour : | | | |
| *Amortissements et provisions | R06 | 2 249 242 | 2 048 828 |
| *Variations des : | | | |
| Stocks | | 975 911 | 2 727 246 |
| Créances | | -1 509 090 | -1 944 008 |
| Autres actifs | | 384 101 | -607 116 |
| Fournisseurs et autres dettes | | 3 695 689 | -1 899 324 |
| Autres actifs non courants | | -31 000 | -321 517 |
| *Plus ou moins-values de cession immob corporelles | | -376 639 | -26 652 |
| *Plus ou moins-values de cession immob financières | | 0 | -825 000 |
| *Ajustement débiteurs divers (cessions titres) | | 0 | 800 000 |
| *Quotte part de subvention inscrite aux comptes de résultats | | -117 306 | -131 654 |
| *Intérêts courus | | -9 148 | -4 507 |
| *Ajustement des décaissements sur CCA | | 0 | 1 151 |
| *Ajustement variation comptes subvention à recevoir | | 0 | 415 578 |
| *Ajustement variation comptes CCA Office Store | | -800 000 | 0 |
| *Ajustement acquisition de titres de participation par conversion des créances | | -1 700 000 | 0 |
| *Ajustement encaissement créances sur cessions des titres de placements | | -800 000 | 0 |
| *Ajustement variation comptes créances sur cession immobilisations corporelles | | 435 452 | 0 |
| *Ajustement variation modification comptables | | 0 | -123 819 |
| *Ajustement variation provision pour risque et charges présentée au niveau des APC | | -7 359 | 0 |
| Flux de trésorerie provenant de l'exploitation | | 2 745 189 | 297 175 |

Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement

| | | | |
|---|--------------|------------|------------|
| Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles | EFT02 | -1 890 450 | -1 692 107 |
| Encaissements liés à la cession d'immob corporelles | EFT03 | 52 525 | 26 652 |
| Décaissements liés à l'acquisition d'immob financières | EFT04 | -104 460 | -47 623 |

| | | | |
|--|--------------|---------|-----------|
| Encaissements liés à la cession d'immob financières | EFT05 | 800 000 | 1 525 000 |
|--|--------------|---------|-----------|

| | | | |
|---|--|-------------------|-----------------|
| Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement | | -1 142 384 | -188 078 |
|---|--|-------------------|-----------------|

Flux de trésorerie liés aux activités de financement

| | | | |
|--|--------------|------------|------------|
| Encaissement d'emprunt | | 0 | 2 000 000 |
| Remboursement d'emprunt | EFT01 | -2 078 259 | -2 362 829 |
| Encaissement comptes courants actionnaires | | 0 | 300 000 |
| Décaissement comptes courants actionnaires | | 0 | -301 151 |

| | | | |
|---|--|-------------------|-----------------|
| Flux de trésorerie affectés aux activités de financement | | -2 078 259 | -363 980 |
|---|--|-------------------|-----------------|

| | | | |
|-----------------------------------|--|-----------------|-----------------|
| Variation de la trésorerie | | -475 455 | -254 884 |
|-----------------------------------|--|-----------------|-----------------|

| | | | |
|--|--------------|-----------------|-----------------|
| Trésorerie au début de l'exercice | EFT06 | -610 352 | -355 468 |
|--|--------------|-----------------|-----------------|

| | | | |
|--|--------------|-------------------|-----------------|
| Trésorerie à la clôture de l'exercice | EFT07 | -1 085 807 | -610 352 |
|--|--------------|-------------------|-----------------|

Solde Intermédiaire de Gestion

Exercice clos au 31/12/2024

| Produits | 2024 | 2023 | Charges | 2024 | 2023 | Soldes | 2024 | 2023 |
|--|-------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|
| Revenus et autres produit exploitation | 34 926 218 | 31 534 021 | ou (Déstockage de production) | 0 | 0 | | | |
| Production stockée | 674 933 | -133 649 | | | | | | |
| Total | 35 601 151 | 31 400 372 | Total | 0 | 0 | Production | 35 601 151 | 31 400 372 |
| Production | 35 601 151 | 31 400 372 | Achats consommés | 21 428 417 | 18 770 009 | Marge / coût matières | 14 172 734 | 12 630 363 |
| Marge sur coût matières | 14 172 734 | 12 630 363 | | | | | | |
| Subvention d'exploitation | 0 | 2 411 | Autres charges externes | 6 668 201 | 6 154 883 | | | |
| Total | 14 172 734 | 12 632 774 | Total | 6 668 201 | 6 154 883 | Valeur ajoutée brute | 7 504 533 | 6 477 891 |
| Valeur ajoutée brute | 7 504 533 | 6 477 891 | Impôts et taxes | 113 578 | 128 698 | | | |
| | | | Charges de personnel | 2 539 980 | 2 611 955 | | | |
| | 7 504 533 | 6 477 891 | Total | 2 653 558 | 2 740 653 | Excédant brut | 4 850 974 | 3 737 239 |
| Excédent brut d'exploitation | 4 850 974 | 3 737 239 | | | | | | |
| Autres produits ordinaires | 434 258 | 184 480 | Autre charges ordinaires | 114 417 | 252 371 | | | |
| Produits financiers | 410 | 825 730 | Charges financières | 2 586 887 | 2 348 557 | | | |
| Reprise sur provisions | 65 651 | 199 606 | Dot° aux amort et aux prov. | 2 417 482 | 2 248 435 | | | |
| Quotes-parts sub d'invest insc. au RT | 117 306 | 131 655 | Pertes ordinaires | | | | | |
| Transfert de charges | 0 | 0 | Impôts sur le résultat ordinaire | 97 067 | 41 381 | | | |
| Total | 5 468 600 | 5 078 709 | Total | 5 113 264 | 4 890 743 | Résultat des activités ordinaires | 355 335 | 187 966 |
| Résultat positif des activités ordinaires | 355 335 | 187 966 | Rt négatif des activités ordinaires | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Effet positif des modifications comptables | 0 | 52 449 | Effet négatif des modifications comptables | 0 | 0 | Résultat net après modifications comptables | 355 335 | 240 415 |
| Total | 355 335 | 240 415 | Total | 0 | 0 | Résultat net après MC | 355 335 | 240 415 |

NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS ARRÊTES AU 31/12/2024

I- Présentation de la Société

La société OFFICE PLAST S.A est une société anonyme de droit tunisien, constituée courant le mois de février 2006 avec un capital initial d'un montant de 600 000 dinars qui a été porté à la suite de plusieurs augmentations de capital à un montant de 14 662 164 dinars.

La société a pour objet la fabrication des fournitures bureautiques et scolaires ainsi que la fabrication d'articles en matières plastique à partir de feuille en PVC et plus spécialement la maroquinerie en plastique.

Au 31/12/2024 la structure de capital se détaille comme suit :

| <i>Actionnaires</i> | <i>Nombre</i> | <i>Valeur Nominale</i> | <i>Pourcentage</i> |
|-----------------------------------|-------------------|------------------------|--------------------|
| ATD SICAR | 4 148 304 | 1 | 28,29% |
| ABID YASSINE | 3 051 493 | 1 | 20,81% |
| FCPR MAXULA JASMIN | 1 378 248 | 1 | 9,40% |
| MAXULA BOURSE | 901 359 | 1 | 6,15% |
| ASSURANCES MULTIRISQUES ITTIHAD | 769 179 | 1 | 5,25% |
| FCPR MAX ESPOIR | 768 970 | 1 | 5,24% |
| FCPR MAXULA CROISSANCE ENTREPRISE | 651 274 | 1 | 4,44% |
| WIFAK SICAR | 371 939 | 1 | 2,54% |
| SICAR INVEST | 359 448 | 1 | 2,45% |
| GLSB | 330 720 | 1 | 2,26% |
| BRIGNONE VALERIE | 326 607 | 1 | 2,23% |
| BRIGNONE LAURENT | 326 607 | 1 | 2,23% |
| MATMATI MOURAD | 316 962 | 1 | 2,16% |
| FCP CEA MAXULA | 150 236 | 1 | 1,02% |
| SEIGLE EP BRIGNONE ANNIE | 71 367 | 1 | 0,49% |
| DIVERS ACTIONNAIRES | 739 451 | 1 | 5,04% |
| TOTAL | 14 662 164 | 1 | 100% |

La société OFFICE PLAST S.A ne détient aucune action propre.

II- Principes et méthodes comptable

Les états financiers de la société sont élaborés et présentés conformément aux dispositions de la loi 96/112 (méthode autorisée).

Les états financiers sont :

- Le bilan ;
- L'état de résultat ;
- L'état de flux de trésorerie ; et
- Les notes aux états financiers

III- Résumé des principales méthodes comptables

Les états financiers ont été préparés par référence aux conventions comptables de base, et notamment :

- Convention du coût historique ;
- Convention de la périodicité ;
- Convention de rattachement des charges aux produits ;
- Convention de prudence ; et
- Convention de permanence des méthodes

Les principales méthodes comptables adoptées par la société « OFFICE PLAST S.A» pour l'établissement de ses comptes annuels se présentent comme suit :

A. Immobilisations incorporelles :

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et elles sont amorties selon la méthode linéaire aux taux suivants :

| | | |
|-------------|-------|-----|
| * Logiciels | 3 ans | 33% |
| * Sites web | 3 ans | 33% |

B. Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition et elles sont amorties selon la méthode linéaire aux taux suivants :

| | | |
|---------------------------|--------|-----|
| * Constructions | 20 ans | 5% |
| * Matériels industriels | 10 ans | 10% |
| * Outillage industriels | 10 ans | 10% |
| * Matériels de transport | 5 ans | 20% |
| * Matériels informatiques | 3 ans | 33% |
| * Installations générales | 10 ans | 10% |
| * Equipements de bureau | 5 ans | 20% |

C. Immobilisations à statut juridique particuliers (contrat de location –financement):

Les contrats de location financement sont comptabilisés à l'actif et au passif de bilan pour des montants égaux à la valeur actualisée des paiements minimaux. Ces immobilisations sont amorties sur la durée du contrat de location financement conformément à la norme comptable N°41.

D. Immobilisations financières :

Les immobilisations financières sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition. Elles s'agissent principalement des titres de participation détenus à des fins de contrôle ainsi que des cautionnements versés. A la fin de chaque année, un test de dépréciation est effectué afin de constater s'il y a lieu des provisions en cas où leur cout d'acquisition devient inférieur leur valeur d'usage conformément à la norme comptable N° 7 relatives aux placements.

E. Stocks :

Les stocks de matières premières sont évalués conformément à la norme comptable N° 4 « stocks », aux couts d'acquisition déterminé selon la méthode de cout moyen pondéré.

Les stocks de produits finis sont évalués conformément à la norme comptable N° 4 « Stocks » aux couts de production selon la méthode de cout moyen pondéré. La méthode d'inventaire physique de stocks adoptée par la société est celle de l'inventaire intermittent.

F. Opérations en monnaies étrangères :

Les opérations en monnaies étrangères sont converties en Dinars tunisiens selon le taux de change à la date de l'opération et les soldes qui découlent de ces opérations sont convertis selon le taux de la BCT à la date de clôture.

G. Subventions d'investissements :

Les subventions d'investissement dont la société a bénéficié sont enregistrées dans la comptabilité dès la réalisation des conditions liées. Ainsi que l'amortissement des dites subventions se fait conformément à la norme comptable N° 12 relatives aux subventions.

IV- Modifications comptables

Au cours de l'exercice 2023, il a été procédé à la prise en compte :

- D'une subvention d'investissements d'un montant de 415 578 Dinars dont la décision d'octroi a été obtenue en 2019 ainsi qu'une quote de part d'amortissements y relative pour un montant de 176 268 Dinars.
- D'une dette fiscale de 106 191 Dinars se rapportant à la correction de la charge d'impôt sur le bénéfice de l'exercice 2018.

Les ajustements ci-dessus présentés ont été imputé en augmentation des capitaux propres d'ouverture de l'exercice 2023 pour un montant net d'impôt de 52 449 dinars.

Pour des besoins de comptabilité, les données de l'exercice 2022 ont fait l'objet de retraitements en proforma ce qui a eu pour effet la présentation d'une modification comptable en augmentation de capitaux propres dudit exercice de 52 449 Dinars ainsi que les rubriques « Etat subvention à recevoir », « Etat impôts et taxes », « Autres capitaux propres », « Résultat reportés » et « Impôts sur les sociétés ».

V- Evénements postérieurs à la date de clôture

Aucun événement post clôture de nature à alerter la fiabilité des présents états financiers ne s'est produit entre la date de clôture de l'exercice et la date où ces derniers ont été autorisés pour publication par le Conseil d'Administration.

VI- Informations détaillées

ACTIFS

AC01&AC02&AC03&AC04 : Immobilisations incorporelles et corporelles :

Le solde net de cette rubrique s'élève à 16 492 945 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libelle | Valeurs Bruts au 31/12/2023 | Acquisitions/R eclassement | Cession/Rec lassement | Valeurs Bruts au 31/12/2024 | Amortissements cumulés | Amortissements / Cessions | Dotations de l'exercice | Amortissements cumulés | VCN 2024 |
|--|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------|
| <u>Immobilisations incorporelles</u> | | | | | | | | | |
| * Sites web | 19 401 | 0 | 0 | 19 401 | -19 401 | 0 | 0 | -19 401 | 0 |
| * Logo | 481 | 0 | 0 | 481 | -481 | 0 | 0 | -481 | 0 |
| * Concessions, Marques et Brevets | 261 101 | 10 002 | 0 | 271 103 | -52 219 | 0 | -86 164 | -138 384 | 132 719 |
| * Logiciels | 395 295 | 7 803 | 0 | 403 098 | -257 044 | 0 | -40 304 | -297 349 | 105 749 |
| Total Immobilisations incorporelles | 676 278 | 17 805 | 0 | 694 083 | -329 145 | 0 | -126 468 | -455 615 | 238 468 |
| <u>Immobilisations corporelles</u> | | | | | | | | | |
| Terrains | 1 220 265 | 8 489 | 0 | 1 228 754 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 228 754 |
| Constructions | 4 371 996 | 0 | 0 | 4 371 996 | -1 633 411 | 0 | -218 601 | -1 852 012 | 2 519 984 |
| Matériel Industriel | 13 266 508 | 171 883 | -804 469 | 12 633 922 | -7 495 082 | 693 131 | -1 161 466 | -7 963 417 | 4 670 505 |
| Outillage industriel | 384 960 | 41 687 | 0 | 426 647 | -133 918 | 0 | -48 742 | -182 660 | 243 987 |
| Matériel de transport | 16 300 | 121 245 | -90 942 | 46 603 | -16 300 | 90 942 | -93 989 | -19 347 | 27 256 |
| Matériel Informatique | 343 768 | 13 167 | 0 | 356 935 | -282 673 | 0 | -39 821 | -322 494 | 34 441 |
| Installations générales, agencements divers | 3 547 081 | 314 394 | 0 | 3 861 475 | -1 378 995 | 0 | -374 092 | -1 753 087 | 2 108 388 |
| Équipement de bureau | 270 624 | 17 555 | 0 | 288 179 | -163 587 | 0 | -32 807 | -196 394 | 91 785 |
| Immobilisations à statut juridique particulier | 1 306 138 | 164 860 | -68 550 | 1 402 448 | -999 947 | 68 550 | -37 660 | -969 057 | 433 391 |
| Immobilisation en cours * | 3 620 819 | 1 275 167* | 0 | 4 895 986 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 895 986 |
| Total Immobilisations corporelles | 28 348 459 | 2 128 447 | -963 961 | 29 512 945 | -12 103 913 | 852 623 | -2 007 178 | -13 258 468 | 16 254 477 |
| Total | 29 024 737 | 2 146 252 | -963 961 | 30 207 028 | -12 433 058 | 852 623 | -2 133 646 | -13 714 083 | 16 492 945 |

(*) Dont 800 000 représentant des transferts de charge au titre des charges engagées pour mettre en état de marche en vue de l'utilisation prévue, d'un matériel industriel.

AC05&AC06 : Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 406 224 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Titres de participation (*) | 3 298 120 | 693 000 |
| Dépôts et cautionnements versés | 108 104 | 108 764 |
| Total | 3 406 224 | 801 764 |
| Provisions | -0 | -0 |
| Total | 3 406 224 | 910 528 |

(*) Les titres de participation sont comptabilisés initialement au coût, frais d'acquisition exclus. À la date de clôture, ils sont évalués à leur valeur d'usage (déterminée en fonction de plusieurs critères tels que la valeur de marché, l'actif net, les résultats et les perspectives de rentabilité de la société émettrice, la conjoncture économique et l'utilité procurée à la société Office Plast). Les moins-values par rapport au coût font l'objet de provisions pour dépréciation ; les plus-values ne sont pas prises en compte en résultat. Les dividendes relatifs aux titres de participation sont comptabilisés en produits sur la base de la décision de l'assemblée générale statuant sur la répartition des résultats de la société dans laquelle la participation est détenue.

Au 31 décembre 2024 les titres de participation s'élèvent à 3 298 120 dinars se détaillant comme suit :

| Participation | Valeur brute au 31/12/2024 | Valeur brute au 31/12/2023 |
|--------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Office Store SARL | 1 170 000 | 370 000 |
| Office Distribution SARL | 1 980 000 | 280 000 |
| GIE OPAP | 46 000 | 43 000 |
| Filiale France OP | 102 120 | 0 |
| Total | 3 298 120 | 693 000 |

AC07 : Autres actifs non courants

Le solde net de cette rubrique s'élève à 131 015 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant comme suit :

| Libelle | 31/12/2023 | Résorption 2024 | Acquisitions 2024 | 31/12/2024 |
|---------------------|-------------------|------------------------|--------------------------|-------------------|
| Frais préliminaires | 6 333 | -3 166 | 0 | 3 167 |
| Charges à répartir | 214 354 | -117 506 | 31 000 | 127 848 |
| Total | 220 687 | -120 672 | 31 000 | 131 015 |

AC08&AC09 : Stocks

Le solde net de cette rubrique s'élève à 12 127 404 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant comme suit :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Matières premières | 3 186 625 | 3 911 052 |
| Pièces de rechange et consommables | 634 307 | 511 098 |
| Produits finis | 4 321 446 | 3 646 513 |
| Produits semi-finis | 4 015 464 | 5 065 090 |

| | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Total brut | 12 157 842 | 13 133 753 |
| Provisions | -30 438 | -164 573 |
| Total | 12 127 404 | 12 969 180 |

AC10&AC11 : Clients et comptes rattachés

Le solde net de cette rubrique s'élève 11 159 706 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Clients locaux | 7 201 214 | 7 650 506 |
| Clients étrangers | 3 355 072 | 1 925 109 |
| Clients effets à recevoir | 603 420 | 75 000 |
| Clients douteux | 1 056 400 | 1 056 400 |
| Clients effets à recevoir | 603 420 | 75 000 |
| Total brut | 12 216 106 | 10 707 016 |
| Provisions | -1 056 400 | -1 056 400 |
| Total net | 11 159 706 | 9 650 616 |

AC12&AC13 : Autres actifs courants :

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 944 627 DT au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|------------------|------------------|
| Fournisseurs avances et acomptes | 64 024 | 43 288 |
| Personnels avances et acomptes | 265 486 | 168 678 |
| Consignations compagnie | 55 268 | 55 268 |
| Encaissements factoring | 11 427 | 112 479 |
| Fonds de garantie FACTORING | 28 036 | 7 131 |
| Etat crédit IS | 784 978 | 706 380 |
| Etat crédit de TVA à reporter | 1 285 860 | 274 292 |
| Compte courant-PAP | 7 359 | 7 359 |
| Compte courant-OFFICE STORE | 5 000 | 805 000 |
| Autres débiteurs divers | 0 | 800 000 |
| Débiteurs créditeurs divers caution douane | 90 247 | 0 |
| Etat subvention à recevoir | 415 578 | 415 578 |
| Intérêts courus-Comptes courants associés | 55 368 | 57 981 |
| Produits à recevoir | 40 000 | 40 000 |
| Compte d'attente | 35 732 | 38 129 |
| Charges constatées d'avance | 97 482 | 94 386 |
| Total brut | 3 241 845 | 3 625 946 |
| Provision | -297 218 | -111 350 |
| Total net | 2 944 627 | 3 514 596 |

AC14 : Liquidités et équivalents de liquidités :

Le solde de cette rubrique s'élève à 644 439 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant comme suit :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Impayés endossement | 338 475 | 0 |
| Chèques à encaisser | 0 | 139 654 |
| WIFAK BANK | 76 379 | 77 204 |
| ZITOUNA | 0 | 99 454 |
| ATB | 458 | 458 |
| ATTIJARI en dollars | 0 | 159 182 |
| Compte STB indisponible | 1 023 | 1 023 |
| STB en dinars | 0 | 8 801 |
| STB en dollars | 393 | 0 |
| STB en euros | 210 226 | 98 |
| UNIFACTOR | 12 011 | 157 403 |
| BH TND | 38 843 | 78 |
| BIAT | 4 121 | 0 |
| Caisses | 2 510 | 1 479 |
| Total | 684 439 | 644 834 |

CP01, CP02, CP03, CP04& CP05, CP06 : Capitaux propres

Le tableau de variation des capitaux propres se présente comme suit :

| Désignation | Capital social | Réserves légales | Subvention d'invest. | QP Subvention d'invest | Prime d'émission | Résultats reportés | Modificat° comptables | Résultat de l'exercice | Total |
|---|-------------------|---------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------|
| Situation au 31/12/2023 | 14 662 164 | 868 495 | 1 740 907 | - 941 320 | 4 316 892 | 189 199 | 52 449 | 187 966 | 21 076 752 |
| *Affectation des résultat | 0 | 18 858 | 0 | 0 | 0 | 169 108 | 0 | -187 966 | 0 |
| *Réserves Légales | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| *Subvention d'investissement | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| * Part des sub. d'invest. Inscrites en RT | 0 | 0 | 0 | 117 306 | 0 | 0 | 0 | 0 | - 117 306 |
| * Résultat de l'exercice | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 355 335 | 355 335 |
| Situation au 31/12/2024 | 14 662 164 | 887 353 | 1 740 907 | - 1 058 626 | 4 316 892 | 358 307 | 52 449 | 355 335 | 21 314 781 |

Le résultat par action se présente comme suit :

| Désignation | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Nombre d'action | 14 662 164 | 14 662 164 |
| Valeur nominale | 1 | 1 |
| Bénéfice | 355 335 | 187 966 |
| Bénéfice par action | 0.0240 | 0.0128 |

P01 : Emprunts

Le solde de cette rubrique s'élève à 4 279 244 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------|------------------|
| Emprunt ATTIJARI - 1 300 000 Dinars | 379 360 | 591 486 |
| Emprunt BFPME -700 000 Dinars | 106 958 | 223 622 |
| Emprunt IJARA - LD2007800039 | 0 | 2 781 |
| Emprunt ATTIJARI - 2 000 000 | 0 | 460 096 |
| Emprunt WIFAK.COVID19 - 1 043 020 Dinars | 1 429 257 | 2 014 898 |
| Emprunt IJARA - PASSAT DGA | 4 767 | 31 338 |
| Emprunt ATTIJARI - 2 HONDA CITY | 0 | 28 093 |
| Emprunt ATTIJARI LEASING -SUNGYONG | 37 803 | 66 037 |
| Emprunt WIFAK -TERRAIN HIA | 128 446 | 155 891 |
| Emprunt ATTIJARI LEASING -COMPRESSEUR | 36 752 | 58 993 |
| Emprunt ATTIJARI LEASING -IVECO 9041 TU 231 | 31 991 | 51 351 |
| Emprunt ATTIJ LEASING 818740 SYSTEME DOSAGE | 36 740 | 49 234 |
| Emprunt WIFAK N°338710 CPP PACK MACHINE | 1 049 943 | 1 109 336 |
| Emprunt WIFAK ETRENA | 449 752 | 588 569 |
| Emprunt IJARA WIFAK N°334700 PARTNER | 28 489 | 38 723 |
| Emprunt CC BH EQUITY | 350 000 | 1 050 000 |
| Emprunt ATTIJ LEASING 873220 BYD | 208 986 | 0 |
| Total | 4 279 244 | 6 520 448 |

P02 : provisions

Le solde de cette rubrique s'élève à 17 330 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libelle | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Provisions pour risques et charges | 17 330 | 81 500 |
| Total | 17 330 | 81 500 |

P03 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique s'élève à 5 746 385 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------|------------------|
| Fournisseurs locaux d'exploitations | 2 087 656 | 814 477 |
| Fournisseurs étrangers d'exploitation | 1 288 127 | 139 304 |
| Fournisseurs d'immobilisations locaux | 187 101 | 187 101 |
| Fournisseurs d'immobilisations étrangers | 33 911 | 34 144 |
| Fournisseurs effets à payer | 2 118 935 | 1 314 967 |
| Fournisseurs d'immobilisations - retenues de garantie | 4 084 | 4 084 |
| Fournisseurs - factures non parvenues | 26 571 | 26 571 |
| Total | 5 746 385 | 2 520 648 |

P04 : Autres passifs courants

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 330 419 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------|------------------|
| Clients- comptes créditeurs | 372 | 372 |
| Personnels rémunérations dues | 39 417 | 27 458 |
| Provision pour congés à payer et primes | 245 760 | 231 820 |
| Personnel charges à payer | 1 988 | 5 099 |
| Etat impôts & taxes | 173 711 | 597 260 |
| Echéancier amnistie | 867 002 | 0 |
| Compte courant - Office Plast Trading | 24 752 | 24 752 |
| Compte courant - Office Distribution | 7 910 | 7 910 |
| Autres comptes débiteurs ou créditeurs | 14 379 | 0 |
| Dividendes à distribuer | 6 304 | 6 304 |
| Organismes sociaux | 191 243 | 182 671 |
| Provisions pour risques et charges CT | 23 010 | 15 652 |
| Charges à payer | 734 571 | 761 168 |
| Total | 2 330 419 | 1 860 466 |

P05 : Autres passifs financiers

Le solde de cette rubrique s'élève à 11 487 955 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------|------------|
| Echéance à moins d'un an crédit - IJARA IVECO | 0 | 1 |
| Echéance à moins d'un an crédit - IJARA LD 1910900014 | 0 | 2 919 |
| Echéance à moins d'un an crédit -ATTIJARI 1 300 MDT | 212 126 | 192 934 |
| Echéance à moins d'un an crédit -BFMPE 700 000 Dinars | 116 664 | 116 664 |
| Echéance à moins d'un an crédit- IJARA LD 2007800039 | 2 781 | 15 498 |
| Echéance à moins d'un an crédit - ATTIJARI 2 000 MDT | 0 | 373 824 |
| Echéance à moins d'un an crédit - WIFAK COVID | 585 641 | 534 596 |
| Echéance à moins d'un an crédit - IJARA PASSAT DGA | 26 571 | 23 406 |
| Echéance à moins d'un an crédit -ATTIJARI HONDA | 28 093 | 24 685 |
| Echéance à moins d'un an crédit ATTIJARI SUNGYONG | 28 234 | 24 869 |
| Echéance à moins d'un an crédit - WIFAK TERRAIN HIA | 27 445 | 24 778 |
| Echéance à moins d'un an crédit - ATTIJARI compresseur | 22 241 | 19 592 |
| Echéance à moins d'un an crédit - ATTIJARI 2 000 000 | 460 096 | 419 128 |
| Echéance à moins d'un an crédit - ATTIJARI IVECO | 19 360 | 17 054 |
| Echéance à moins d'un an crédit -ATTIJ LEASING 818740 SYSTEME DOSAGE | 12 494 | 10 897 |
| Echéance à moins d'un an crédit-IJARA WIFAK ETRENA | 138 818 | 122 585 |
| Echéance à moins d'un an crédit -IJARA WIFAK 334700 PEUGEOT PARTNER | 10 233 | 8 992 |
| Echéance à moins d'un an crédit -EMPRUNTS ECHUS ET IMPAYES | 437 807 | 525 326 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Financements crédit de trésorerie | 8 642 124 | 7 994 145 |
| Financements de stocks | 560 000 | 560 000 |
| Intérêt courus | 57 315 | 66 463 |
| Echéance à moins d'un an crédit -IJARA WIFAK CPP PACK MASCHINEN | 59 393 | 0 |
| Echéance à moins d'un an crédit -ECH A- ANS ATTIJ LEAS 873220 BYD | 40 519 | 0 |
| Intérêt courus | 57 315 | 66 463 |
| Total | 11 487 955 | 11 078 356 |

P06 : Concours bancaires

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 770 246 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| STB -cautions | 287 | 287 |
| ZITOUNA | 180 802 | 0 |
| STB banque en dinars | 156 457 | 565 007 |
| ATTIJARI en Dinars | 1 432 700 | 689 892 |
| Total | 1 770 246 | 1 255 186 |

ETAT DE RESULTAT

R01 : Revenus

Le solde de cette rubrique s'élève à 34 926 218 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Ventes des produits finis "GMT" | 77 452 | 247 858 |
| Ventes des produits finis à l'export | 21 217 492 | 16 415 232 |
| Ventes exonères des produits finis | 285 806 | 131 048 |
| Ventes locales des produits finis | 13 499 212 | 14 868 058 |
| Rabais, remises et ristournes accordés sur le CA export | -153 744 | -141 416 |
| Rabais, remises et ristournes accordés sur le CA local | 0 | 13 241 |
| Total | 34 926 218 | 31 534 021 |

R02 : Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'élève à 117 306 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Quote-part des subventions d'investissement inscrites aux résultats | 117 306 | 131 655 |
| Produit des subventions d'exploitations | 0 | 2 411 |
| Total | 117 306 | 134 066 |

R03 : Variation de stocks

Le solde de cette rubrique s'élève à 674 933 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Variation des stocks des produits finis | 674 933 | -133 649 |
| Total | 674 933 | -133 649 |

R04 : Achats d'approvisionnements consommés

Le solde de cette rubrique s'élève à 21 428 417 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Achat de marchandises locales | 2 153 | 138 085 |
| Variation des stocks de marchandises | 1 049 626 | 1 683 688 |
| Achats matières premières étrangères | 11 348 249 | 10 983 581 |
| Frais sur importations | 1 142 866 | 724 354 |
| Achat matières premières locales | 4 917 184 | 2 256 811 |
| Achat d'emballages | 664 074 | 575 919 |
| Achat matières consommables | 292 013 | 318 152 |
| Achats non stockés de matières et fournitures | 41 160 | 36 469 |
| Achats divers | 71 147 | 42 188 |
| Achats de carburant | 257 165 | 206 719 |
| Variation des stocks matières premières & fournitures | 601 218 | 909 909 |
| Pièces de rechanges | 401 189 | 222 625 |
| Eaux | 27 564 | 44 106 |
| Électricité | 1 411 342 | 1 102 650 |
| RABAIS- REMISE - RIST / EXPORT | 1 467 | 0 |
| TRANSFERT DE CHARGE | -800 000* | -475 246 |
| Total | 21 428 417 | 18 770 009 |

(*) Dont 800 000 représentant des transferts de charge au titre des charges engagées pour mettre en état de marche en vue de l'utilisation prévue, d'un matériel industriel.

R05 : Charges du personnel

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 539 980 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Salaires et Compléments de salaires | 2 157 272 | 2 359 310 |
| Primes de rendements | -18 878 | -11 624 |
| Congés à payer | 30 469 | -101 483 |
| Charges sociales légales | 371 117 | 365 752 |
| Total | 2 539 980 | 2 611 955 |

R06 : Dotation aux amortissements et aux provisions

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 249 242 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------|------------------|
| Dotations aux provisions des autres comptes débiteurs | 185 868 | 0 |
| Dotation aux amortissements des immob incorporelles | 126 470 | 125 352 |
| Dotation aux amortissements des immob corporelles | 2 007 178 | 1 919 182 |
| Résorption des charges reportées | 120 672 | 110 398 |
| Dotations aux provisions des stocks | -134 135 | 18 502 |
| Dotations aux provisions des clients douteux | 0 | 75 000 |
| Dotations aux provisions des autres comptes débiteurs | 185 868 | 0 |
| Reprise des provisions des créances clients douteuses | 0 | -11 595 |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | 8 840 | 0 |
| Reprise des provisions sur risque et charges | -65 651 | -188 011 |
| Total | 2 249 242 | 2 048 828 |

R07 : Autres charges d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'élève à 6 781 779 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------------|------------------|
| Sous-traitance générale | 3 516 741 | 3 538 258 |
| Locations pour logistique | 12 980 | 0 |
| Charges locatives | 10 569 | 35 464 |
| Entretiens et réparations | 422 545 | 439 872 |
| Prime d'assurance | 93 989 | 116 784 |
| Assurance-crédit | 32 108 | 0 |
| Commissions sur ventes | 492 454 | 312 711 |
| Jetons de présence | 45 000 | 45 000 |
| Etudes et recherches de fonctionnement | 92 047 | 85 415 |
| Rémunérations d'intermédiaires et honoraires | 272 054 | 419 552 |
| Droit de douane sur export | 6 143 | 0 |
| Publicités, publications et relations publiques | 102 944 | 62 903 |
| Publicités et cadeaux | 22 815 | 2 561 |
| Transports de biens | 1 054 246 | 582 642 |
| Déplacements, missions et réceptions | 166 753 | 171 148 |
| Frais postaux et frais de communication | 31 372 | 34 215 |
| Services bancaires et assimilés | 293 441 | 308 358 |
| Impôts, taxes et versement assimilés | 113 578 | 128 698 |
| Total | 6 781 779 | 6 283 581 |

R08 : Charges financières nettes

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 586 887 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---------|------------|------------|
|---------|------------|------------|

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Commissions factoring | 203 631 | 56 883 |
| Intérêts sur emprunts | 412 578 | 591 515 |
| Intérêts sur emprunt Leasing | 42 358 | 44 847 |
| Intérêt des autres dettes | 1 211 337 | 995 669 |
| Agios débiteurs | 354 753 | 284 403 |
| Intérêts sur comptes courants bancaires | 156 167 | 157 008 |
| Amendes & pénalités | 43 696 | 37 810 |
| Pertes de changes | 174 628 | 288 412 |
| Gains de changes | -12 261 | -107 990 |
| Total | 2 586 887 | 2 348 557 |

R09 : Produits des placements

Les soldes des produits de placements s'élèvent à 410 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Produits des placements courants | 410 | 730 |
| Plus-value sur cession des actions | 0 | 825 000 |
| Total | 410 | 825 730 |

R10 : Autres gains ordinaires

Les soldes des autres gains ordinaires s'élèvent à 434 258 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Différence de règlement | 208 | 446 |
| Produits divers | 57 411 | 9 662 |
| Produits sur cession des immobilisations | 376 639 | 174 371 |
| Total | 434 258 | 184 480 |

R11 : Autres pertes ordinaires :

Les soldes des autres pertes ordinaires s'élèvent à 114 417 dinars au 31 décembre 2024 se détaillant ainsi :

| Libellé | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Pertes ordinaires | 114 679 | 251 898 |
| Différence de règlement | -262 | 473 |
| Total | 114 417 | 252 371 |

Note sur l'état des flux de trésorerie

EFT01 : Décaissements liés au remboursements des emprunts

| Libelle | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variation |
|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Emprunts | 4 279 244 | 6 520 448 | - 2 241 204 |
| Passifs financiers | 11 487 955 | 11 078 356 | 409 599 |
| Intérêt courus | 57 315 | 66 463 | 9 148 |
| Emprunts leasing 2024 | - | - | 255 803 |
| Total | 15 824 514 | 17 665 267 | - 2 078 259 |

EFT02 : Décaissements liés à l'acquisition des immobilisations Incorporelles et corporelles

| Libelle | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variation |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilisations incorporelles | 694 083 | 676 278 | -17 805 |
| Immobilisations corporelles | 29 512 945 | 28 348 459 | -1 164 486 |
| VB Immobilisations corporelles cédées | - | - | -963 962 |
| VB Immobilisations acquise par leasing | - | - | 255 803 |
| Total | 30 207 028 | 29 024 737 | -1 890 450 |

EFT03 : Encaissements liés à la cession des immobilisations Incorporelles et Corporelles

| Libelle | Montant en Dinars |
|---|-------------------|
| Valeur de cession des immobilisations corporelles | 487 978 |
| Créances sur cessions d'immobilisations | - 435 452 |
| Total | 52 525 |

EFT04 : Décaissements liés à l'acquisition des immobilisations financières

| Libelle | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variation |
|---|------------------|----------------|-----------------|
| Immobilisations financières | 3 406 224 | 801 764 | - 2 604 460 |
| Participation capital par conversion des créances | - | - | 2 500 000 |
| Total | 3 406 224 | 801 764 | -104 460 |

EFT05 : Encaissements liés à l'acquisition des immobilisations financières

| Libelle | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variation |
|---|------------|----------------|----------------|
| Autres débiteurs divers cession participation | - | 800 000 | 800 000 |
| Total | 0 | 800 000 | 800 000 |

F06 : Trésorerie au début de l'exercice

| Libelle | 31/12/2023 |
|--|-----------------|
| Liquidités et équivalents de liquidité | 644 834 |
| Concours bancaires | 1 255 186 |
| Total | -610 352 |

F07 : Trésorerie à la clôture de l'exercice

| Libelle | 31/12/2024 |
|--|-------------------|
| Liquidités et équivalents de liquidité | 684 439 |
| Concours bancaires | 1770 246 |
| Total | -1 085 807 |

Note sur les parties liées

Conformément au paragraphe 3 de la Norme Comptable Tunisienne NCT 39 : « Sont considérées parties liées :

Les entreprises qui directement, ou indirectement par le biais d'un ou de plusieurs intermédiaires, contrôlent, ou sont contrôlées par, ou sont placées sous contrôle conjoint de, l'entreprise présentant des états financiers ;

(2) les entreprises associées (voir NCT N°36, norme comptable relative aux participations dans des entreprises associées) ;

(3) les personnes physiques détenant, directement ou indirectement, une part des droits de vote de l'entreprise présentant des états financiers, qui leur permet d'exercer une influence notable sur l'entreprise, et les membres proches de la famille de ces personnes ;

(4) les principaux dirigeants, c'est à dire les personnes ayant l'autorité et la responsabilité de la planification, de la direction et du contrôle des activités de l'entreprise présentant les états financiers, y compris les administrateurs et les dirigeants de sociétés ainsi que les membres proches des familles de ces personnes ; et

(5) les entreprises dans lesquelles une part substantielle dans les droits de vote est détenue, directement ou indirectement, par toute personne citée dans (3) ou (4), ou sur lesquelles une telle personne peut exercer une influence notable. Ceci inclut les entreprises détenues par les administrateurs ou les actionnaires principaux de l'entreprise présentant les états financiers, et les entreprises qui ont un de leurs principaux dirigeants en commun avec l'entreprise présentant les états financiers ».

Les opérations et transactions réalisées avec les parties liées se détaillent comme suit :

- 1- La société « OFFICE PLAST S.A » a procédé à la cession d'une voiture de tourisme, modèle Citroen-C4, à la société « OFFICE DISTRIBUTION S.A ». La valeur de la cession est de 7 000 Dinars.
- 2- La société « OFFICE PLAST S.A » a procédé à la cession d'une camionnette, modèle IVECO, à la société « OFFICE DISTRIBUTION S.A ». La valeur de la cession est de 30 303 Dinars.
- 3- La société « OFFICE PLAST S.A » a procédé à la cession d'une voiture de tourisme, modèle Clio-4, à la société « OFFICE DISTRIBUTION S.A ». La valeur de la cession est de 15 000 Dinars.

- 4- La société « OFFICE DISTRIBUTION S.A » a facturé, au cours de l'exercice 2024 à la société « OFFICE PLAST S.A» des notes de débit d'un montant de 190 278 Dinars (TTC) au titre frais financiers supportés en plus, pour le règlement de la société « OFFICE PLAST S.A».
- 5- Durant l'année 2023, la société a contracté un financement en compte courant actionnaire auprès de la « BH EQUITY SA » et ce aux conditions suivantes :
 - Montant 2 100 000 Dinars ;
 - Durée 3 ans à compter du 15 décembre 2023 ;
 - Remboursement : semestriel ;
 - Commission d'étude : 5% ; et
 - Taux d'intérêt 12 %.

Cette convention a été autorisée par le Conseil d'Administration du 11 juillet 2023.

- 6- La société « OFFICE PLAST S.A» a facturé au cours de l'exercice 2024 à la société « GMT SARL » un montant de 88 548 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis.
- 7- La société « GLS.B » a facturé, au cours de l'exercice 2024, à la société « OFFICE PLAST S.A » un montant de 419 821 Dinars (TTC).
- 8- La société « OFFICE STORE S.A » a facturé, au cours de l'exercice 2024 à la société « OFFICE PLAST S.A» un montant de 58 360 Dinars (TTC) au titre des acquisitions des biens et de fournitures bureautiques.
- 9- La société « OFFICE DISTRIBUTION S.A » a facturé, au cours de l'exercice 2024, à la société « OFFICE PLAST S.A» un montant de 881 Dinars (TTC).
- 10- La société « OFFICE PLAST S.A» a facturé, au cours de l'exercice 2024, à sa filiale « OFFICE DISTRIBUTION S.A » un montant de 15 322 502 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis.
- 11- Le solde du compte « Office PAP », au 31 Décembre 2024, est débiteur de 7 359 Dinars. Ce solde est totalement provisionné.
- 12- Le compte courant de la filiale « Office Plast Trading » n'a pas fait l'objet de mouvement, au cours de l'exercice 2024 :

| Solde créditeur 31/12/2023 | Remboursement 2024 | Alimentation 2024 | Solde créditeur au 31/12/2024 |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| 24 752 | 0 | 0 | 24 752 |

A ce titre la charge d'intérêt 2024 prise en compte au niveau du compte intérêts courus sur comptes courants actionnaires s'élève à 1 980 Dinars.

- 13-** Le compte courant de la filiale « OFFICE DISTRIBUTION SA » n'a pas fait l'objet de mouvement, au cours de l'exercice 2024 :

| Solde créditeur 31/12/2023 | Remboursement 2024 | Alimentation 2024 | Solde créditeur au 31/12/2024 |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| 7 910 | 0 | 0 | 7 910 |

Ce compte est rémunéré au taux de 8% l'an. A ce titre la charge d'intérêt 2024 prise en compte au niveau du compte « intérêts courus sur comptes courants actionnaires » s'élève à 633 Dinars.

- 14-** Le compte courant actionnaire « OFFICE STORE S.A » a fait l'objet, de mouvement au cours de l'exercice 2024 :

| Solde créditeur 31/12/2023 | Augmentation du capital 2024 par conversion de créance | Alimentation 2024 | Solde créditeur au 31/12/2024 |
|-----------------------------------|---|--------------------------|--------------------------------------|
| 805 000 | -800 000 | 0 | 5 000 |

Ce prêt a été approuvé par l'AGO de 13 juin 2019 et il est rémunéré au taux de 8% l'an. Toutefois, en Novembre 2020 et conformément aux dispositions du PV de l'AGE en date de 25/11/2021, les actionnaires de la filiale « Office Store SA » ont décidé la suspension des dettes exigibles se rapportant aux emprunts en compte courant actionnaire pour une période de 3 ans et ce à partir de janvier 2021. En 2024, aucun produit financier n'a été pris en compte et à ce titre les intérêts courus comptabilisés à l'actif de la société s'élèvent à 54 695 Dinars au 31 décembre 2024. Il importe de préciser que durant cette exercice le Conseil d'administration du 12 décembre 2024 a autorisé la conversion d'un montant de 800 000 Dinars en titre du capital de la société « OFFICE STORE S.A ».

- 15-** La société « OFFICE PLAST S.A » a constaté des produits à recevoir auprès de sa filiale la société « OFFICE DISTRIBUTION S.A » pour un montant de 40 000 Dinars (hors TVA), se rapportant aux frais de gestion (mise à disposition de personnel et de matériel) supportée par la société mère pour le compte de sa filiale. A la clôture de l'exercice 2024, ce montant demeure comptabilisé à l'actif de la société en tant que produit à recevoir.

Note sur les engagements hors bilan

Les engagements hors bilan de la société se présentent comme suit :

| Type d'engagement | Banques | N° du contrat | Valeur totale en DT 31/12/2023 | Valeur totale en DT 31/12/2024 | Restant dû 31/12/2023 | Restant dû 31/12/2024 | Commentaires |
|---|--------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|---|
| * Engagements donnés: Garanties réelles: -Nantissement | ZITOUNA | TRAITE AVALISEE | 1 571 615 | 0 | 760 522 | 0 | |
| | STB | TRAITE AVALISEE | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | FINANCEMENT DEVOISES | 708 922 | 1 145 791 | 708 922 | 1 145 791 | |
| | | FINANCEMENT DE STOCKS | 200 000 | 200 000 | 200 000 | 200 000 | |
| | | PFE | 1 250 000 | 1 250 000 | 1 250 000 | 1 250 000 | |
| | MCNE | 1 380 000 | 335 000 | 0 | 335 000 | | |
| BFPME | 20000607 | 700 000 | 700 000 | 340 286 | 223 622 | | |
| Total 1 | | | 5 810 537 | 3 630 791 | 3 259 730 | 3 154 413 | |
| * Engagements donnés: a- Garanties personnelles: - Caution solidaire b-Garanties réelles: -Nantissement -Hypothèques | ZITOUNA | LD14 | | | 0 | 0 | Caution solidaire et personnel du président directeur général en garantie des crédits consentis au profit de la société. Hypothèques sur le terrain propriété de la société situé au sein de la zone industriel de Medjez EL BEB 2 d'une superficie de 2780 m ² en garantie des crédits consentis au profit de la société ; |
| | | FINANCEMENT CHIRAET | 1 105 889 | 819 651 | 1 105 889 | 819 651 | |
| | ATTIJARI | FINANCEMENT DEVOISES | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | OBLIGATIONS BANCAIRES | 102 350 | 40 215 | 102 350 | 40 215 | |
| | | PFE | 900 000 | 1 250 000 | 900 000 | 1 250 000 | |
| | | MCNE | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | DECOUVERT MOBILISE | 740 000 | 1 000 000 | 740 000 | 1 000 000 | | |

| | | | | | | | | |
|--|----------------------|---------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| | | FINANCEMENT STOCKS | 360 000 | 360 000 | 360 000 | 360 000 | | |
| | | CMT695334 | 1 300 000 | 1 300 000 | 784 420 | 591 486 | | |
| | | CMT 699106 | 1 723 000 | 1 723 000 | 373 824 | 0 | | |
| | | CMT 699107 | 2 000 000 | 2 000 000 | 879 224 | 460 096 | | |
| | | CMT 751185 MISE A NIVEAU | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 0 | | |
| | WIFAK BANK | CMT 8875 | 210 000 | 210 000 | 180 669 | 155 891 | TERRAIN HIA | |
| Total 2 | | | 9 441 239 | 9 702 867 | 5 426 376 | 4 677 340 | | |
| * Engagements donnés: a- Garanties réelles: -autres garanties | ATTIJARI | ATTIJ LEASING 734300 | 110 094 | 110 094 | 52 778 | 28 093 | 2 HONDA CITY | |
| | ZITOUNA | LD1724100032 | 68 351 | 68 351 | 0 | 0 | IVECO | |
| | | IJARA LD2108100098 | 108 132 | 108 132 | 54 744 | 31 338 | PASSAT DGA | |
| | | LD1715700080- LEON | 44 071 | 44 071 | 0 | 0 | LEON | |
| | | LD1800500127 | 72 731 | 72 731 | 0 | 0 | GETTA | |
| | | LD1910900014 | 45 040 | 45 040 | 2 919 | 0 | CLIO | |
| | | LD2007800039 | 63 070 | 63 070 | 18 279 | 2 781 | POLO8 | |
| | ATTIJARI | 566400 | 27 620 | 27 620 | 0 | 0 | NEMO | |
| | | CMT 781310 | 91 350 | 91 350 | 68 404 | 51 351 | IVECO | |
| | | CMT 781450 | 145 250 | 145 250 | 78 584 | 58 993 | COMPRESSEUR | |
| | | CMT 775420 | 129 056 | 129 056 | 90 906 | 66 073 | SUNGYOUNG | |
| | | CMT 873220 BWD | | 255 803 | | 249 505 | BWD | |
| | | CMT 818740 | 111 104 | 111 104 | 60 131 | 49 234 | SYSTÈME DOSAGE | |
| | WIFAK BANK | CONTRAT MOURABHA | 1 726 462 | 2 101 467 | 1 726 462 | 2 101 467 | | |
| | | CMT WIFAK EXCEPT COVID19 | 2 014 898 | 1 429 257 | 2 014 898 | 1 429 257 | | |
| | | CMT WIFAK 338710 PACK CPP | 1 239 053 | 1 239 053 | 1 109 336 | 1 109 336 | PACK CPP | |
| | | CMT WIFAK 326490 ETERNA | 757 900 | 757 900 | 711 154 | 588 569 | ETERNA | |
| | | CMT WIFAK 334700 PARTNER | 53 734 | 53 734 | 47 714 | 38 722 | PARTNER | |
| | BH EQUITY | CMT CC BH EQUITY | 2 100 000 | 2 100 000 | 1 750 000 | 350 000 | | |
| | Total 3 | | | 8 907 913 | 8 953 080 | 7 786 310 | 6 154 719 | |
| | Total Général | | | 24 159 690 | 22 286 738 | 16 472 417 | 13 986 472 | |

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Messieurs les Actionnaires de la société OFFICE PLAST S.A

I- Rapport d'audit sur les états financiers

1- Opinion

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre, Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de la société OFFICE PLAST S.A, comprenant le bilan au 31 décembre 2024, ainsi que l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, et des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société au 31 décembre 2024, ainsi que de la performance financière et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

Les états financiers tels qu'ils sont joints au présent rapport faisant ressortir au 31 décembre 2024 un total bilan de 46 946 360 dinars, un chiffre d'affaires hors TVA de 34 926 218 dinars et un résultat bénéficiaire s'élevant à 355 335 dinars ainsi qu'une variation de trésorerie négative de 475 455 dinars.

2- Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

3- Questions clés de l'audit

Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers de la période considérée. Ces questions ont été traitées dans le contexte de notre audit des états financiers pris dans leur ensemble et aux

fins de la formation de notre opinion sur ceux-ci, et nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces questions.

Nous avons déterminé que les questions décrites ci-après constituent les questions clés de l'audit qui doivent être communiquées dans notre rapport.

Valorisation et évaluation des stocks

➤ Risques identifiés

Les Stocks figurent au bilan au 31 Décembre 2024 pour une valeur nette de 12 157 842 dinars et représentent l'un des postes les plus importants du bilan (environ 25 % du total des actifs). Ces stocks sont valorisés au coût d'acquisition pour les matières premières et les pièces de rechange et au coût de production pour les produits finis et semis finis. A la clôture de l'exercice, les valeurs sont ramenées à la valeur de réalisation nette si elle est inférieure au coût. Selon la norme comptable n° 4 relative au Stock, l'évaluation à la valeur de réalisation nette des matières premières et consommables destinées à être utilisées dans la production est envisagée lorsqu'une baisse des prix des matières premières ou consommables est telle que le coût des produits finis atteint un niveau supérieur à leur valeur de réalisation nette.

La Direction détermine à la clôture, la valeur nette de réalisation des stocks en se fondant sur la moyenne des prix de vente nets pratiqués durant l'exercice, ainsi que sur les perspectives d'écoulement sur le marché, pour les articles en stock à rotation lente. Dans la mesure où les prix de vente moyens se trouvent en dessous du coût de production ou des articles obsolètes ont été identifiés, une provision pour dépréciation des stocks sera constatée.

Du fait des risques inhérents à la majoration ou à la minoration de la valeur des stocks, nous avons considéré que la valorisation et l'évaluation des stocks de la société constituent des points clés d'audit.

➤ Procédures d'audit mises en œuvre face aux risques identifiés

Nos travaux ont consisté principalement à :

- Examiner et assister les opérations de prise d'inventaire physique des stocks à la clôture de l'exercice.
- S'assurer de l'exactitude des quantités employées pour la valorisation des stocks.
- Examiner le système d'information et les règles de contrôle interne mis en place par la société en matière de valorisation du stock de matières premières et de pièces de rechange et le cas échéant vérifier l'exactitude du calcul des coûts d'entrée retenus pour un échantillon représentatif de ces stocks.
- Rapprocher les coûts d'entrée des stocks de matières premières et des stocks de pièces de rechange par rapport à la moyenne des prix d'achat de l'exercice et le cas échéant par rapport

au coût de l'exercice précédent dans la mesure où des articles n'ont pas fait l'objet d'achat en 2024. Les écarts ainsi identifiés font l'objet des analyses et des justifications nécessaires.

- Analyser les coûts de production des produits finis et des produits semi-finis par rapport au coût de production de l'exercice précédent et par rapport au coût de production des articles appartenant à la même famille. Les incohérences ainsi identifiées font l'objet de travaux de justifications nécessaires ;
- Examiner l'exactitude du système de calcul de coût des produits finis et semi finis mis en place par la société, et s'assurer de sa correcte application ;
- Vérifier que la valeur comptable des produits finis est inférieure à la moyenne des prix de vente pour chacun des articles de produits finis ;
- Prendre connaissance et examiner les procédures de contrôle interne mises en place par la société pour identifier l'existence des articles à rotation lente ou bien des articles obsolètes et le cas échéant, constater une provision pour dépréciation des stocks ; et
- Identifier l'existence des articles à rotation lente ou bien les articles obsolètes et apprécier les hypothèses retenues par la Direction pour la consommation ou la liquidation des dits articles et juger sur la nécessité de constater une provision pour dépréciation des stocks.

4- Rapport de gestion

La responsabilité du rapport de gestion incombe à la direction. Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion et nous n'exprimons aucune forme d'assurance sur ce rapport. En application des dispositions de l'article 266 du Code des Sociétés Commerciales, notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes de la société dans le rapport de gestion par référence aux données figurant dans les états financiers. Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion semble autrement comporter une anomalie significative. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans le rapport de gestion, nous sommes tenus de signaler ce fait. Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

5- Responsabilités de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers

Le Conseil d'Administration est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément au système comptable des entreprises, ainsi que du contrôle interne qu'il considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle. Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

6- Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit, réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci. Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve sur le site Web de l'Ordre des Experts comptables de Tunisie, à www.oect.org.tn. Cette description fait partie du présent rapport de l'auditeur

II- Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires

Dans le cadre de notre mission de commissariat aux comptes, nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par les normes publiées par l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie et par les textes réglementaires en vigueur en la matière.

1- Efficacité du système de contrôle interne

En application des dispositions de l'article 266 (alinéa 2) du Code des Sociétés Commerciales et de l'article 3 (nouveau) de la loi n° 94-117 du 14 novembre 1994 telle que modifiée par la loi n° 2005-96 du 18 octobre 2005, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de la société. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficacité incombent à la direction et au Conseil d'Administration. Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié de déficiences importantes du contrôle interne. Un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la direction générale de la société.

2- Conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières à la réglementation en vigueur

En application des dispositions de l'article 19 du décret n°2001-2728 du 20 novembre 2001, nous avons procédé aux vérifications portant sur la conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières émises par la société à la réglementation en vigueur. La responsabilité de veiller à la conformité aux prescriptions de la réglementation en vigueur incombe à la direction. Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaires à mettre en œuvre, nous avons conclu qu'une convention de tenue des comptes en valeurs mobilières émises par la société est établie avec la société MAXULA BOURSE et ce conformément à la réglementation en vigueur.

Tunis, le 16 mai 2025

Le Commissaire Aux Comptes
UNIVERS AUDIT Sarl
Elyes MAATKI

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Messieurs les actionnaires de la société « OFFICE PLAST S.A »

En application des dispositions des articles 200 (nouveau) et suivants et de l'article 475 du Code des Sociétés Commerciales, nous reportons ci-dessous sur les conventions et opérations visées par les textes sus-indiqués.

Notre responsabilité est de nous assurer du respect des procédures légales d'autorisation et d'approbation de ces conventions ou opérations et de leur traduction correcte, in fine, dans les états financiers. Il ne nous appartient pas de rechercher spécifiquement et de façon étendue l'existence éventuelle de telles conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données et celles obtenues au travers de nos procédures d'audit, leurs caractéristiques et modalités essentielles, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et la réalisation de ces opérations en vue de leur approbation.

A- Conventions et opérations nouvellement autorisées (autres que les rémunérations des dirigeants)

Votre Conseil d'Administration nous a tenus informés des conventions et opérations conclues durant l'exercice 2024 :

- 1- La société « OFFICE PLAST S.A » a procédé à la cession d'une voiture de tourisme, modèle Citroen-C4, à la société « OFFICE DISTRIBUTION SA ». La valeur de la cession est de 7 000 Dinars.
- 2- La société « OFFICE PLAST S.A » a procédé à la cession d'une camionnette, modèle IVECO, à la société « OFFICE DISTRIBUTION S.A ». La valeur de la cession est de 30 303 Dinars.
- 3- La société « OFFICE PLAST S.A » a procédé à la cession d'une voiture de tourisme, modèle Clio-4, à la société « OFFICE DISTRIBUTION S.A ». La valeur de la cession est de 15 000 Dinars.
- 4- La société « OFFICE DISTRIBUTION S.A » a facturé, au cours de l'exercice 2024 à la société « OFFICE PLAST S.A » des notes de débit d'un montant de 190 278 Dinars (TTC) au titre frais financiers supportés en plus, pour le règlement de la société « OFFICE PLAST S.A ».

B- Opérations réalisées relatives à des conventions antérieures (autres que les rémunérations des dirigeants)

Votre Conseil d'Administration nous a tenus informés des conventions et opérations conclues au cours des exercices antérieurs et dont l'effet s'est poursuivi au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2024 :

- 1- Durant l'année 2023, la société a contracté un financement en compte courant actionnaire auprès de la « BH EQUITY SA » et ce aux conditions suivantes :
 - Montant 2 100 000 Dinars ;
 - Durée 3 ans à compter du 15 décembre 2023 ;
 - Remboursement : semestriel ;
 - Commission d'étude : 5% ; et
 - Taux d'intérêt 12 %.

Cette convention a été autorisée par le Conseil d'Administration du 11 juillet 2023.

- 2- La société « OFFICE PLAST S.A » a facturé au cours de l'exercice 2024 à la société « GMT SARL » un montant de 88 548 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis.
- 3- La société « GLS.B » a facturé, au cours de l'exercice 2024, à la société « OFFICE PLAST S.A » un montant de 419 821 Dinars (TTC).
- 4- La société « OFFICE STORE S.A » a facturé, au cours de l'exercice 2024 à la société « OFFICE PLAST S.A » un montant de 58 360 Dinars (TTC) au titre des acquisitions des biens et de fournitures bureautiques.
- 5- La société « OFFICE DISTRIBUTION S.A » a facturé, au cours de l'exercice 2024, à la société « OFFICE PLAST S.A » un montant de 881 Dinars (TTC).
- 6- La société « OFFICE PLAST S.A » a facturé, au cours de l'exercice 2024, à sa filiale « OFFICE DISTRIBUTION S.A » un montant de 15 322 502 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis.
- 7- Le solde du compte « Office PAP », au 31 Décembre 2024, est débiteur de 7 359 Dinars. Ce solde est totalement provisionné.
- 8- Le compte courant de la filiale « Office Plast Trading » n'a pas fait l'objet de mouvement, au cours de l'exercice 2024 :

| Solde créditeur 31/12/2023 | Remboursement 2024 | Alimentation 2024 | Solde créditeur au 31/12/2024 |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| 24 752 | 0 | 0 | 24 752 |

A ce titre la charge d'intérêt 2024 prise en compte au niveau du compte intérêts courus sur comptes courants actionnaires s'élève à 1 980 Dinars.

- 9- Le compte courant de la filiale « OFFICE DISTRIBUTION SA » n'a pas fait l'objet de mouvement, au cours de l'exercice 2024 :

| Solde créditeur 31/12/2023 | Remboursement 2024 | Alimentation 2024 | Solde créditeur au 31/12/2024 |
|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| 7 910 | 0 | 0 | 7 910 |

Ce compte est rémunéré au taux de 8% l'an. A ce titre la charge d'intérêt 2024 prise en compte au niveau du compte « intérêts courus sur comptes courants actionnaires » s'élève à 633 Dinars.

- 10- Le compte courant actionnaire « OFFICE STORE S.A » a fait l'objet, de mouvement au cours de l'exercice 2024 :

| Solde créditeur 31/12/2023 | Augmentation du capital 2024 par conversion de créance | Alimentation 2024 | Solde créditeur au 31/12/2024 |
|-----------------------------------|---|--------------------------|--------------------------------------|
| 805 000 | -800 000 | 0 | 5 000 |

Ce prêt a été approuvé par l'AGO de 13 juin 2019 et il est rémunéré au taux de 8% l'an. Toutefois, en Novembre 2020 et conformément aux dispositions du PV de l'AGE en date de 25/11/2021, les actionnaires de la filiale « Office Store SA » ont décidé la suspension des dettes exigibles se rapportant aux emprunts en compte courant actionnaire pour une période de 3 ans et ce à partir de janvier 2021. En 2024, aucun produit financier n'a été pris en compte et à ce titre les intérêts courus comptabilisés à l'actif de la société s'élèvent à 54 695 Dinars au 31 décembre 2024. Il importe de préciser que durant cette exercice le Conseil d'administration du 12 décembre 2024 a autorisé la conversion d'un montant de 800 000 Dinars en titre du capital de la société « OFFICE STORE S.A ».

- 11- La société « OFFICE PLAST S.A » a constaté des produits à recevoir auprès de sa filiale la société « OFFICE DISTRIBUTION S.A » pour un montant de 40 000 Dinars (hors TVA), se rapportant aux frais de gestion (mise à disposition de personnel et de matériel) supportée par la société mère pour le compte de sa filiale. A la clôture de l'exercice 2024, ce montant demeure comptabilisé à l'actif de la société en tant que produit à recevoir.

C- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

- 1- Les obligations et engagements envers les dirigeants tels que visés à l'article 200 (nouveau) II § 5 du code des sociétés commerciales se détaillent comme suit :

Conformément au PV du Conseil d'Administration du 28 juin 2021, Monsieur Yassine ABID est nommé Directeur Général de la société pendant la période de son mandat d'administrateur. A ce titre, il continue à bénéficier de la même rémunération accordée antérieurement au Président Directeur Général par décision du Conseil d'Administration du 01 juin 2018. Cette rémunération est composée de :

- Un salaire net mensuel de 12.000 Dinars ;
- Une prime annuelle de 3% sur les bénéfices nets de l'exercice ;
- Prise en charge de la cotisation CNSS et de la redevance de compensation de 1% ; et
- Mise à disposition d'une voiture de fonction avec des bons de carburant d'un montant de 250 litres par mois.

D'un autre côté, le Conseil d'Administration réunit le 23 mai 2023 a décidé la nomination d'un Directeur Général Adjoint sans préciser les avantages à lui accorder.

- 2- Les obligations et engagements de la société « OFFICE PLAST S.A » envers ses dirigeants, tels qu'ils ressortent des états financiers pour l'exercice clos le 31 décembre 2024, se présentent comme suit (en Dinars) :

| Directeur Général | | |
|--------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| | Charges de l'exercice | Passif au 31/12/2024 |
| Avantages à court terme | 237 776 | 30 445 |
| Prise en charge CNSS | 14 756 | 3 560 |
| TOTAL | 252 532 | 20 747 |

| Directeur Général Adjoint | | |
|----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| | Charges de l'exercice | Passif au 31/12/2024 |
| Avantages à court terme | 211 700 | 10 020 |
| Prise en charge CNSS | Régime Réel | |

Par ailleurs et en dehors des opérations précitées, nos investigations ne nous ont pas permis de déceler d'autres conventions entrant dans le cadre des dits articles

Tunis, le 16 mai 2025

Le Commissaire Aux Comptes
UNIVERS AUDIT Sarl
Elyes MAATKI