

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INDIVIDUELS

OFFICE PLAST

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

La Société Office Plast publie, ci-dessous, ses états financiers individuels arrêtés au 31 décembre 2021 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 28 Juin 2022. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes, Mr Elyes MAATKI (Société d'expertise comptable Univers Audit).

BILAN
Exercice clos au 31/12/2021
(Exprimé en Dinars tunisiens)

ACTIFS

	Note	31/12/2021	31/12/2020
<i>ACTIFS NON COURANTS</i>			
<i>Actifs Immobilisés</i>			
Immobilisations incorporelles	<i>AC01</i>	210 453	195 267
Moins : Amortissements	<i>AC02</i>	-197 987	-186 808
Immobilisations corporelles	<i>AC03</i>	22 680 742	21 795 626
Moins : Amortissements	<i>AC04</i>	-8 539 194	-6 780 223
Immobilisations financières	<i>AC05</i>	2 230 771	2 225 549
<i>Total des actifs immobilisés</i>		<i>16 384 785</i>	<i>17 249 411</i>
<i>Autres actifs non courants</i>	<i>AC06</i>	25 135	50 202
<i>Total des actifs non courants</i>		<i>16 409 920</i>	<i>17 299 613</i>
<u>ACTIFS COURANTS</u>			
Stocks	<i>AC07</i>	10 728 317	9 889 648
Moins : provisions	<i>AC08</i>	-46 982	-0
Clients et comptes rattachés	<i>AC09</i>	8 702 389	6 989 106
Moins : provisions	<i>AC10</i>	-946 095	-749 781
Autres actifs courants	<i>AC11</i>	3 503 888	2 907 990
Moins : provisions	<i>AC12</i>	-111 350	-88 844
Liquidités et équivalents de liquidités	<i>AC13</i>	3 139 874	3 100 583
<i>Total des actifs courants</i>		<i>24 970 040</i>	<i>22 048 702</i>
TOTAL DES ACTIFS		<u>41 379 961</u>	<u>39 348 315</u>

BILAN
Exercice clos au 31/12/2021
(Exprimé en Dinars tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

	Note	31/12/2021	31/12/2020
Capitaux propres			
Capital social	CP01	12 218 470	11 440 931
Réserves	CP02	855 031	730 381
Primes d'émission	CP03	6 760 586	6 760 586
Autres capitaux propres	CP04	311 029	356 014
Résultats reportés	CP05	1 361 991	2 447 803
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		21 507 107	21 735 715
Résultat de l'exercice		-1 291 881	45 196
Total des capitaux propres avant affectation		20 215 227	21 780 911
Passifs			
<u>PASSIFS NON COURANTS</u>			
Emprunts	P01	6 858 432	5 702 128
Provisions	P02	277 458	162 458
Total des passifs non courants		7 135 890	5 864 586
<u>PASSIFS COURANTS</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	P03	3 920 966	2 790 198
Autres passifs courants	P04	1 484 066	1 360 868
Concours bancaires & Autres passifs financiers	P05&P06	8 623 812	7 551 752
Total des passifs courants		14 028 844	11 702 818
Total des passifs		21 164 734	17 567 404
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		41 379 961	39 348 315

ETAT DE RÉSULTAT
Exercice clos au 31/12/2021
(Exprimé en Dinars tunisiens)

	<i>Note</i>	31/12/2021	31/12/2020
<i>Produits d'exploitation</i>			
Revenus	R01	26 558 414	22 347 451
Autres produits d'exploitation	R02	57 561	62 664
<i>Total des produits d'exploitation</i>		26 615 975	22 410 115
<i>Charges d'exploitation</i>			
Variation des stocks des produits finis et des encours	R03	770 214	682 087
Achats d'approvisionnement consommés	R04	15 583 134	12 291 964
Charges de personnel	R05	2 305 795	2 694 812
Dotations aux amortissements et aux provisions	R06	2 225 635	1 701 328
Autres charges d'exploitation	R07	5 585 557	3 573 973
<i>Total des charges d'exploitation</i>		-26 470 335	-20 944 164
<i>Résultat d'exploitation</i>		145 640	1 465 951
Charges financières nettes	R08	-1 452 114	-1 762 723
Produits des placements	R09	789	166
Autres gains ordinaires	R10	46 143	366 401
Autres pertes ordinaires	R11	-3 596	-400
<i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i>		-1 263 138	69 395
Impôt sur les bénéfices		-28 743	-24 199
<i>Résultat des activités ordinaires après impôt</i>		-1 291 881	45 196
Éléments extraordinaires (gains/pertes)		0	0
<i>Résultat net de l'exercice</i>		-1 291 881	45 196
Effet des modifications comptables (net d'impôt)		0	0
<i>Résultats après modifications comptables</i>		-1 291 881	45 196

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
Exercice clos au 31/12/2021
(Exprimé en Dinars tunisiens)

	<i>Note</i>	31/12/2021	31/12/2020
<i>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</i>			
<i>Résultat net :</i>		-1 291 881	45 196
Ajustement pour :			
* Amortissement et provisions	F1	2 200 568	1 661 599
* Variation			
'- Stocks	F2	-838 670	678 585
'- Clients	F3	-1 713 283	82 036
'- Autres actifs courants & Placements	F4	-595 897	-438 594
'- Fournisseurs	F5	1 082 277	-557 573
'- Autres passifs courants	F6	123 198	130 033
'- Autres actifs non courants	F7	25 067	39 730
* Plus ou moins-values de cession		-30 128	0
* Quote-part de subvention inscrite aux comptes de résultat		-44 984	-44 984
* Intérêts courus		85 698	51 230
* Ajustement décaissement Comptes Courants Actionnaires		278 800	228 003
<i>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</i>		-719 235	1 875 261
<i>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</i>			
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	F8	-741 564	-1 257 269
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		40 000	0
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations financières et de placement		-5 222	-6 325
<i>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</i>		-706 786	-1 263 594
<i>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</i>			
Dividende et autres distribution		-228 819	-294 081
Encaissement provenant des emprunts		26 303 078	30 535 966
Remboursements d'emprunts		-24 558 350	-30 946 712
Décaissement Comptes Courants Actionnaires		-590 000	-564 954
Encaissement Comptes Courants Actionnaires		311 200	336 951
<i>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</i>		1 237 109	-932 830
<i>Incidences des variations des taux de change</i>			
<i>Variation de trésorerie</i>		-188 912	-321 163
Trésorerie au début de l'exercice	F9	2 605 681	2 926 844
<i>Trésorerie à la clôture de l'exercice</i>		2 416 769	2 605 681

Solde Intermédiaire de Gestion
Exercice clos au 31/12/2021
(Exprimé en dinars tunisiens)

Produits	2021	2020	Charges	2021	2020	Soldes	2021	2020
Revenus et autres pduit exploit°	26 570 990	22 365 131	ou (Déstockage de production)	0	0			
Production stockée	-770 214	-682 087						
Total	25 800 776	21 683 044	Total	0	0	Production	25 800 776	21 683 044
Production	25 800 776	21 683 044	Achats consommés	15 583 134	12 291 964	Marge / coût matières	10 217 642	9 391 080
Marge sur coût matières	10 217 642	9 391 080						
Subvention d'exploitation	0	0	Autres charges externes	5 585 557	3 573 973			
Total	10 217 642	9 391 080	Total	5 585 557	3 573 973	Valeur ajoutée brute	4 632 085	5 817 107
Valeur ajoutée brute	4 632 085	5 817 107	Impôts et taxes	28 743	24 199			
			Charges de personnel	2 305 795	2 694 812			
	4 632 085	5 817 107	Total	2 334 538	2 719 010	Excédant brut	2 297 546	3 098 097
Excédent brut d'exploitation	2 297 546	3 098 097						
Autres produits ordinaires	46 143	366 401	Autre charges ordinaires	3 596	400			
Produits financiers	789	166	Charges financières	1 452 114	1 762 724			
Reprise sur provisions	62 412	67 942	Dot° aux amort et aux prov.	2 288 047	1 769 270			
Quotes-parts sub d'invest insc. au RT	44 985	44 984	Pertes ordinaires	0	0			
Transfert de charges	0	0	Impôts sur le résultat ordinaire	0	0			
Total	154 329	479 493	Total	3 743 756	3 532 393	Résultat des activités ordinaires	-1 291 881	45 196
Résultat positif des activités ordinaires	-1 291 881	45 196	Rt négatif des activités ordinaires	0	0	0	0	0
Total	-1 291 881	45 196	Total	0	0	Résultat net après MC	-1 291 881	45 196

NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS ARRÊTES AU 31/12/2021

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 de 600 000 dinars qui a été rapporté à 1 400 000 dinars en 2011, à 2 100 000 dinars en 2014, à 3 690 000 dinars en 2014 et à 6 242 160 dinars en 2015 et à 9 802 700 dinars fin 2016, à 11 107 700 dinars en 2019 et à 12 218 470 Dinars en 2021.

La société a pour objet la fabrication de 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 31/12/2021 la structure de capital se détaille comme suit :

Actionnaires	Nbre d'actions	VN	Total	% de détention
ATD SICAR	1 802 587	1	1 802 587	
ATD SICAR FG ATB 75-2014	1 198 621	1	1 198 621	28%
ATD SICAR " FG ATB 75-2017-3 "	455 711	1	455 711	
ABID YASSINE	2 530 043	1	2 530 043	21%
FCPR MAX-ESPOIR	640 808	1	640 808	
MAXULA BOURSE	751 149	1	751 149	
FCPR MAXULA JASMIN	1 148 540	1	1 148 540	
FCPR MAXULA CROISSANCE ENTREPRISE	239 483	1	239 483	
FCPR MAXULA CROISSANCE ENTREPRISE	277 245	1	277 245	27%
FCP CEA MAXULA.	100 349	1	100 349	
FCP MAXULA CROISSANCE DYNAMIQUE	30 451	1	30 451	
FCP MAXULA CROISSANCE EQUILIBRE	26 000	1	26 000	
MAXULA CAPITAL	105 163	1	105 163	
GLSB	275 600	1	275 600	
BRIGNONE LAURENT	272 172	1	272 172	
BRIGNONE VALERIE LUCETTE JOSETTE	272 172	1	272 172	7%
SEIGLE EP BRIGNONE ANNIE LUCETTE GABRIELLE	59 472	1	59 472	
DIVERS	518 296	1	518 296	4%
ASSURANCES MULTIRISQUES ITTIHAD	640 983	1	640 983	5%
WIFAK SICAR	309 949	1	309 949	3%
SICAR INVEST	299 541	1	299 541	2%
MATMATI MOURAD	264 135	1	264 135	2%
Totaux	12 218 470		12 218 470	100%

La société OFFICE PLAST ne détient aucune action propre.

II- Les faits marquants de l'exercice 2021

L'exercice 2021 a été marqué par les impacts des circonstances exceptionnelles survenues à l'échelle internationale sur la performance financière de la société avec des baisses significatives du résultat d'exploitation (-90%) et du résultat de l'exercice (-2958%). Cette situation est due principalement à l'augmentation des coûts d'importation des matières premières étrangères (les prix d'achat ont augmenté en moyenne de 80% et les coûts de transport ont augmenté en moyenne de 400%). Cependant, la société n'a pas pu impacté la hausse des coûts d'importation sur les prix de vente qui sont été fixés au début de la saison scolaire lors de la validation des commandes.

III- 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
- Les notes aux états financiers

IV- Résumé des principales méthodes comptables

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

- Hypothèse de la continuité de l'exploitation
- Convention du coût historique
- Convention de la périodicité
- Convention de rattachement des charges aux produits
- Convention de prudence
- Convention de permanence des méthodes

Les principales méthodes comptables adoptées par la société « **Office Plast SA** » 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 relative aux placements.

E. Stocks :

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

Les stocks de produits finis sont évalués conformément à la norme comptable N° 4 relative aux 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 relative aux subventions.

V- Evénement postérieur la date de clôture

Les présents états financiers ont été autorisés pour publication par le Conseil d'Administration en date de 25 mai 2022. Ce Conseil a décidé aussi de convoquer l'Assemblée Générale Extraordinaire pour le 28 juin 2022 à l'effet de délibérer sur l'augmentation du capital par incorporation des réserves d'un montant de 2 443 694 dinars et attribution gratuite des actions à titre de 1 action gratuite pour 5 actions anciennes

VI - Informations détaillées

ACTIFS

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

Le solde net de cette rubrique s'élève à 14 154 014 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	Valeurs Bruts au 31/12/2020	Acquisitions/R eclassement	Cession/Re classement	Valeurs Bruts au 31/12/2021	Amortissemen ts cumulées	Amortissements / Cessions	Dotations de l'exercice	Amortissements cumulées	VCN 2021
<u>Immobilisations incorporelles</u>									
* Sites web	19 400	0	0	19 400	-19 400	0	0	-19 400	0
* Logo	480	0	0	480	-480	0	0	-480	0
* Logiciels	175 387	15 186	0	190 573	-166 928	0	-11 179	-178 107	12 466
Total Immobilisations incorporelles	195 267	15 186	0	210 453	-186 808	0	-11 179	-197 987	12 466
<u>Immobilisations corporelles</u>									
Terrains	1 089 421	0	0	1 089 421	0	0	0	0	1 089 421
Constructions	4 371 995	0	0	4 371 995	-977 613	0	-218 600	-1 196 213	3 175 782
Matériel Industriel	11 771 909	52 064	0	11 823 973	-4 162 356	0	-1 086 528	-5 248 883	6 575 089
Outillage industriel	160 344	23 288	0	183 632	-58 571	0	-17 075	-75 646	107 986
Matériel de transport	74 800	0	0	74 800	-74 800	0	0	-74 800	0
Matériel Informatique	208 014	71 298	0	279 312	-180 686	0	-23 815	-204 501	74 811
Installations générales, agencements divers	2 324 698	85 655	0	2 410 352	-448 230	0	-289 961	-738 191	1 672 161
Installations générales Projet fluide-sécurité usine 1	554 442	0	0	554 442	-1 283	0		-1 283	553 159
Équipement de bureau	199 689	40 192	0	239 881	-99 805	0	-18 309	-118 114	121 767
Immobilisations à statut juridique particulier	1 008 511	229 798	-59 488	1 178 821	-776 879	49 617	-154 300	-881 562	297 259
Immobilisation en cours MACHINE FLEXO 2020	31 804	-31 804	0	0	0	0	0	0	0
Immobilisation en cours	0	474 112	0	474 112	0	0	0	0	474 112
Total Immobilisations corporelles	21 795 626	944 604	-59 488	22 680 742	-6 780 223	49 617	-1 808 587	-8 539 194	14 141 548
Total	21 990 893	959 790	-59 488	22 891 195	-6 967 031	49 617	-1 819 766	-8 737 181	14 154 014

AC05 : Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 230 771 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Titres de participation (*)	2 150 000	2 150 000
Dépôts et caution versés	80 771	75 549
Total	2 230 771	2 225 549

(*) 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 2021 les titres de participation s'élèvent à 2 150 000 DT se détaillant comme suit :

Participation	% de détention	Valeur brute au 31/12/2021	Valeur brute au 31/12/2020
Office Store	37%	370 000	370 000
Office Distribution	56%	280 000	280 000
New Box Tunisia	15%	1 500 000	1 500 000
		2 150 000	2 150 000

AC06 : Autres actifs non courants

Le solde net de cette rubrique s'élève à 25 135 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	Résorption 2021	Acquisitions	31/12/2021
Frais préliminaires	43 455	-21 698	0	21 757
Charges à répartir	6 747	-3 369	0	3 378
Total Net	50 202	-25 067	0	25 135

AC07&AC08 : Stocks

Le solde net de cette rubrique s'élève à 10 681 335 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Stocks matières premières	3 068 949	2 028 359
Stocks pièces de rechanges	402 064	450 785
Stocks produits finis	2 522 448	3 292 662
Produits semi finis	4 734 856	4 117 842
Total Brut	10 728 317	9 889 648
Provision	-46 982	0
Total Net	10 681 335	9 889 648

AC09&AC10 : Clients et comptes rattachés

Le solde net de cette rubrique s'élève 7 756 294 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Clients collectifs locaux	3 011 349	2 570 971
Clients collectifs étrangers	3 767 062	3 490 500
Clients effets à recevoir	977 883	177 854
Clients douteux ou litigieux	946 095	749 781
Total Brut	8 702 389	6 989 106
Provision	-946 095	-749 781
Total Net	7 756 294	6 239 325

AC11&AC12 : Autres actifs courants :

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 392 537 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Fournisseurs avances et acompte	1 055 925	235 105
Personnel avances et prêts	97 515	39 997
Report d'impôt direct IS	483 741	311 554
Report de TVA	198 577	62 759
Consignations compagnie	55 268	55 268
Parties liées	1 164 438	874 807
Autres débiteurs divers	193 892	1 172 477
Fonds de garantie FACTORING	109 552	0
Retenue à la source	144 980	156 025
Total Brut	3 503 888	2 907 990
Provisions / Fournisseurs débiteurs	-43 287	-20 781
Provisions / Autres actifs courants	-68 063	-68 063
Total Net	3 392 537	2 819 146

AC13 : Liquidités et équivalents de liquidités :

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 139 874 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Chèques en coffre	2 920 604	2 829 567
Banques	217 865	263 059
Caisse	1 405	7 957
Total	3 139 874	3 100 583

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. (*)	Prime d'émission	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Total
Situation au 31/12/2020	11 440 931	730 381	356 014	6 760 586	2 447 803	45 196	21 780 911
Affectation des résultat	0	0	0	0	45 196	-45 196	0
*Dividendes	0	0	0	0	-228 819	0	-228 819
*Réserves Légales	0	124 650	0	0	-124 650	0	0
* Part des sub. D'invest. Inscrites en RT	0	0	-44 985	0	0	0	-44 985
* Augmentation de capital PV AGE 28/06/2021	777 539	0	0	0	-777 539	0	0
* Résultat de l'exercice	0	0	0	0	0	-1 291 881	-1 291 881
Situation au 31/12/2021	12 218 470	855 031	311 029	6 760 586	1 361 991	-1 291 881	20 215 227

Le résultat par action se présente comme suit :

Désignation	31/12/2021	31/12/2020
Nombre d'action	12 218 470	11 440 931
Valeur nominale	1	1
Bénéfice	-1 291 881	45 196
Bénéfice par action	-0,106	0,004

Les subventions d'investissement se détaillent comme suit :

Affectation Subvention	Date Accord	Montant Invest	% Subv accordé	Subvention accordée	Taux d'amort	Amortissement cumulé	Montant net
Terrain	27/10/2005	15 000	1%	3 387	10%	3 387	-
Construction	27/10/2005	240 000	23%	54 188	5%	43 855	10 333
Outillage industriel	27/10/2005	45 000	4%	9 278	10%	9 278	-
Équipements importés	27/10/2005	543 600	53%	112 077	10%	112 077	-
Équipements locaux	27/10/2005	35 000	3%	7 216	10%	7 216	-
Matériel de transport	27/10/2005	39 000	4%	8 041	20%	8 041	-
Autres charges	27/10/2005	112 400	11%	23 174	33%	23 174	-
Logiciel GMAO	06/12/2012	8 200	70%	5 740	33%	5 740	-
FACTURE BUZZI MACHINE 90000€	12/04/2011	185 939	10%	18 594	10%	13 016	5 578
FRE BUZZI 40000€ MACHINE	28/02/2014	90 187	10%	9 019	10%	6 313	2 706
FRE HUEN CHEN 45980 USD	20/03/2014	75 751	10%	7 575	10%	5 303	2 273
FRE GUANGDONG SHANTOU	02/04/2015	229 043	10%	22 904	10%	16 033	6 871
CONTRAT IJARA CHARIOT ELEVATEUR	31/05/2013	40 068	10%	4 007	20%	4 007	-
Matériel informatique	31/05/2013	30 181	10%	3 018	33%	3 018	-
Équipements importés	01/01/2014	568 094	0%	129 816	10%	90 871	38 945
ITP	01/01/2014	35 427	0%	5 314	10%	3 720	1 594
Équipements importés	01/11/2012	-	0%	14 509	33%	14 509	-
Équipements importés	01/11/2012	-	0%	125 385	10%	108 912	16 473
Équipements importés	01/01/2015	-	0%	11 025	33%	11 025	-
Équipements importés	01/01/2015	-	0%	7 035	33%	7 035	-
Équipements importés	01/01/2014	-	0%	104 144	10%	83 315	20 829
Terrain boutefaha-beja	12/12/2019	241 680	85%	205 428	0%	-	205 428
		1 030 000		890 873		579 844	311 029

P01 : Emprunts

Le solde de cette rubrique s'élève à 6 858 432 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
CMT Zitouna 1 500 000 DT	0	4 014
CMT 751185 MISE A NIVEAU 1000 000	167 068	0
IJARA LD2108100098 PASSAT DGA	75 362	0
ATTIJ LEASING 734300 2 HONDA CITY	74 468	0
Attijari 566400- Nemo	0	512
Ijara LD1724100032 Iveco	0	9 478
Ijara Lean Seat	0	4 397
Ijara LD1800500127-Getta	0	17 211
Ijara CLIO LD1910900014	13 755	23 371
CMT ATTIJARI CMT695334 (1300 000DT)	960 271	1 120 373
BFPME CMT20000607 "700 000"	456 950	573 614
IJARA LD2007800039	31 931	43 957
CMT 699106 ATTIJARI 1.723.000	833 522	1 252 479
CMT 699107 ATTIJARI 2.000.000	1 261 398	1 609 702
CMT WIFAK EXCEPT COVID19 (1043020DT)	2 983 707	1 043 020
Total	6 858 432	5 702 128

Le tableau d'amortissement et de remboursement des emprunts se détaille comme suit :

Banque	Nature	Principal	Remb. Principal antérieur	Remb. Principal 2021	Restant Principal du	Échéance à -1 an	Échéance à +1 ans	Intérêt 2021	Intérêts restant du
ATTIJARI	Investissement	6 023 000	195 419	1 044 351	4 783 230	1 560 971	3 222 259	490 255	893 852
	Leasing	284 641	155 012	35 593	94 037	19 569	74 468	11 629	21 537
BFPME	Investissement	700 000	9 722	116 664	573 614	116 664	456 950	51 632	116 290
ZITOUNA	Ijara	718 082	430 687	95 457	191 938	70 890	121 048	21 766	35 228
WIFAK	Covid 2019	2 983 707	0	0	2 983 707	0	2 983 707	241 538	1 050 805
ZITOUNA	Investissement	1 500 000	1 333 528	162 458	4 014	4 014	0	5 804	297
Total		12 209 430	2 124 368	1 454 523	8 630 540	1 772 108	6 858 432	822 624	2 118 009

P02 : provisions

Le solde de cette rubrique s'élève à 277 458 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Provisions pour risques	277 458	162 458
Total	277 458	162 458

P03 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 920 966 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Fournisseurs locaux d'exploitations	1 527 006	1 075 020
Fournisseurs étrangers	583 706	409 249
Fournisseurs effet à payer	1 543 701	1 020 315
Fournisseurs locaux d'immobilisations	187 101	187 101
Fournisseurs étrangers d'immobilisations	34 144	34 144
Four. D'immobilisations - Retenues de garantie	4 084	13 387
Fournisseurs - factures non parvenues	41 224	50 982
Total	3 920 966	2 790 198

P04 : Autres passifs courants

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 484 066 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Rémunérations due au personnel	126 139	109 558
Provision pour congés à payer et primes	254 588	285 556
Receveur de finance	154 744	260 127
Parties liées CCA Office Distribution	7 910	0
Dividendes à distribuer	6 304	6 297
Charges à payer	776 687	506 049
CNSS	117 231	152 818
Provisions pour risques et charges CT	15 651	15 651
Compte courant Office Plast Trading	24 812	24 812
Total	1 484 066	1 360 868

P05 : Autres passifs financiers

Le solde de cette rubrique s'élève à 7 900 707 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Ijara LD1732700106- Mercedes	0	35 758
ECH -A/CMT 751185 MISE A NIVEAU 1000 000	633 607	0
IJARA LD2108100098 PASSAT DGA	18 162	0
ATTIJ LEASING 734300 2 HONDA CITY	19 058	0
Ech -1 an/CMT Zitouna 1 500 000 DT	4 014	163 107
Ech -1 an/CT ATTIJARI N°0000513220/IVE	0	2 131
Ech -1 an/CTATTIJARI N°0000513190/FLUE	0	1 858
ATTIJARI- NEMO- CT 542420	0	3 787
Attijari Focus	0	9 798
Attijari Nemo CT 566400	511	5 874
Ijara LD1724100032 IVECO	9 478	15 195
Ijara Leon Seat	4 397	9 936
Ijara LD1800500127-Getta	17 211	15 694
IJARA ech-1an LD1910900014	9 616	8 534
Financement devise	1 166 143	1 663 543
Traite avalisée	334 173	209 887
Mobl de créances NEES ETR	300 000	201 000
Découvert mobilisé	500 000	1 225 000
Crédit CT Zitouna	983 601	913 674
Crédit CT WIFAK BANK	1 373 858	319 383

Crédit PFE	700 000	475 000
Financement stocks	560 000	200 000
Crédit obliga	125 126	52 683
Intérêts courus	85 698	122 028
ECH A - ANS ATTIJ CMT695334 (1300 000 DT	160 103	145 765
ECH A - ANS CMT20000607 BFPME"700 000"	116 664	116 664
IJARA LD2007800039	12 026	10 593
ECH A - ANS ATTIJ CMT699106 (1.723.000)	418 957	381 827
ECH A - ANS ATTIJ CMT699107 (2.000.000)	348 304	317 435
CREDIT CMT MISE A NIVEAU	0	430 696
Total	7 900 707	7 056 850

P06 : Concours bancaires

Le solde de cette rubrique s'élève à 723 105 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
STB eljazira cautions	287	287
STB Cite des sciences TND	344 732	494 615
Attijari TND 27484 674 27	378 086	0
Total	723 105	494 902

ETAT DE RESULTAT

R01 : Revenus

Le solde de cette rubrique s'élève à 26 558 414 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Ventes produits finis 18%	10 221 817	8 734 787
Ventes exonères Fini	317 009	202 714
Ventes prod finis export	16 142 528	13 462 016
Ventes prod finis GMT	21 220	58 820
Rabais, rem., rist. accordés CA local	9 301	2 603
Rabais, rem., rist. accordés CA export	-153 461	-113 489
Total	26 558 414	22 347 451

R02 : Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'élève à 57 561 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Quote-part des subventions d'investissement inscrites au Rt	44 984	44 984
Avance TFP	12 577	17 680
Total	57 561	62 664

R03 : Variation de stocks

Le solde de cette rubrique s'élève à 770 214 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Variation stocks des produits	770 214	682 087
Total	770 214	682 087

R04 : Achats d'approvisionnement consommés

Le solde de cette rubrique s'élève à 15 583 134 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Achats matières premières locales	4 888 258	3 170 101
Achats matières premières étrangères	9 707 677	6 922 566
Frais sur achats étrangères	510 298	326 150
Variation de stocks	-1 608 883	-3 502
Emballages	520 671	483 302
Pièces de rechanges	253 085	155 615
Électricité	921 529	826 856
Eaux	13 063	20 573
Carburant	235 660	214 566
Autres achats	141 777	175 737
Total	15 583 134	12 291 964

R05 : Charges du personnel

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 305 795 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Salaires et Compléments de salaires	2 013 096	2 416 525
Variation Provision congés	-36 564	-8 714
Variation Provision primes de rendements	5 596	-54 773
Charges sociales légales	323 667	341 774
Total	2 305 795	2 694 812

R06 : Dotations aux amortissements et aux provisions

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 225 635 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Dotations aux amortissements des immobilisations incorp.	11 179	45 361
Dotations aux amortissements des immobilisations corpor.	1 808 587	1 532 687
Dotations aux provisions pour risque et charges	115 000	0
Dotations aux provisions des stocks	46 982	0
Dotations aux provisions des clients douteux	258 726	137 305
Dotations aux provisions des autres comptes débiteurs	22 506	14 187
Résorption charges à répartir	25 067	39 730
Reprise / Provision	-62 412	-67 942
Total	2 225 635	1 701 328

R07 : Autres charges d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'élève à 5 585 557 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Sous-traitance générale	2 509 277	1 380 393
Charges locatives	7 920	7 921
Entretiens et réparations	543 081	274 945
Assurances	138 721	106 012
Honoraire	335 630	275 030
Commissions sur ventes	467 125	400 497
Publicités et cadeaux	86 150	116 514
Transports, déplacements et réceptions	984 341	630 503
Frais de communication	53 398	32 580
Commissions bancaires	174 995	199 997
Commissions factoring	71 648	0
Jetons de présence	74 375	31 875
Impôts et taxes	138 896	117 706
Total	5 585 557	3 573 973

R08 : Charges financières nettes

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 452 114 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Charges d'emprunts	1 451 736	1 573 933
Produits financiers	-33 570	-64 771
Pertes de changes	192 046	246 772
Gains de changes	-158 098	6 789
Total Net	1 452 114	1 762 723

R09 : Produits des placements

Le solde de cette rubrique s'élève à 789 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Produits des placements courants	789	166
Total	789	166

R10 : Autres gains ordinaires

Les soldes des autres gains ordinaires s'élèvent à 46 143 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Gains/cession	30 128	6
Différence de règlement	1 458	363
Apurement des soldes fournisseurs étrangers	0	308 969
Produits divers	14 557	57 063
Total	46 143	366 401

R11 : Autres pertes ordinaires :

Les soldes des autres pertes ordinaires s'élèvent à 3 596 DT au 31 décembre 2021 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Pertes ordinaires	3 291	200
Différence de règlement	305	200
Total	3 596	400

Note sur l'état des flux de trésorerie

F01 : Dotations aux amortissements et aux provisions

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	11 179	45 361
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	1 808 587	1 532 687
Dotations aux provisions pour risque et charges (*)	115 000	0
Dotations aux provisions des stocks	46 982	0
Dotations aux provisions des clients douteux	258 726	137 305
Dotations aux provisions des autres comptes débiteurs	22 506	14 187
Reprise / Provision	-62 412	-67 942
Total	2 200 568	1 661 598

F02 : Variation des stocks

Libelle	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Stocks	10 728 317	9 889 648	-838 670
Total	10 728 317	9 889 648	-838 670

F03 : Variation des clients

Libelle	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Clients	8 702 389	6 989 106	-1 713 283
Total	8 702 389	6 989 106	-1 713 283

F04 : Variation des autres actifs courant

Libelle	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Autres actifs courants	3 503 888	2 907 990	-595 897
Total	3 503 888	2 907 990	-595 897

F05 : Variation des fournisseurs

Libelle	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Fournisseurs	3 920 966	2 790 198	1 130 768
Total	3 920 966	2 790 198	1 130 768
Ajustement des fournisseurs	-48 491	0	-48 491
Total	3 872 475	2 790 198	1 082 277

F06 : Variation des autres passifs courants

Libelle	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Autres passifs courants	1 484 066	1 360 868	123 198
Total	1 484 066	1 360 868	123 198

F07 : Variation autres actifs non courant

Libelle	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Frais préliminaires	21 757	43 455	21 698
Charges à répartir	3 378	6 747	3 369
Total	25 136	50 202	25 067

F08 : Décaissement sur acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles

Libelle	31/12/2021	31/12/2020
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations incorporelles	-15 186	0
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles	-944 604	-1 257 269
Retraitement des acquisitions Leasing	218 225	0
Total	-741 564	-1 257 269

F09 : Trésorerie au début de l'exercice

Libelle	31/12/2020
Chèques en coffre	2 829 566
Caisse	7 957
Banques débiteurs	263 059
Banques créditeurs	-494 902
Total	2 605 681

F10 : Trésorerie à la clôture de l'exercice

Libelle	31/12/2021
Chèques en coffre	2 920 604
Caisse	1 405
Banques débiteurs	217 865
Banques créditeurs	-723 105
Total	2 416 769

Note sur les parties liées

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

- (1) 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 ».

- 1- Cession d'une voiture à la société « New Box Tunisia SA » pour un prix de 40 000 Dinars. La plus-value réalisée au titre de cette cession est de 30 128 Dinars.
- 2- En août 2021, la société « Office Plast SA » a conclu avec la société « New Box Tunisia SA », une convention de prêt en compte courant pour un montant de 490 000 Dinars remboursable sur 7 mois, moyennant un intérêt au taux de 14% l'an. Le compte de la société « New Box Tunisia SA » présente, au 31 Décembre 2021, un solde débiteur de 288 849 Dinars (en principal). Les intérêts supportés par la société « Office Plast SA », au titre de l'exercice 2021, s'élèvent à 27 417 Dinars (hors TVA).
- 3- La société « Office Plast SA » a acquis ; au cours de l'exercice 2019 ; 150 000 actions représentant 15% du capital de la société « New Box Tunisia SA », dont laquelle le Directeur Général de la société « Office Plast SA » détient une

participation. Cette convention a été autorisée par le Conseil d'Administration du 20 Novembre 2019.

- 4- La société « Office Plast SA » a facturé au cours de l'exercice 2021 à la société « GMT SARL » un montant de 103 403 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis. Cette créance a été totalement réglée au cours de l'exercice 2021.
- 5- La société « Office Plast SA » a facturé, au cours de l'exercice 2021, à la société « Office Store SARL » un montant de 142 272 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis. Le solde de ce client, au 31 Décembre 2021, est débiteur de 29 637 Dinars.
- 6- La société « GLS.B » a facturé, au cours de l'exercice 2021, à la société « Office Plast SA » un montant de 237 036 Dinars (TTC). Le solde de ce fournisseur, au 31 Décembre 2021, est créditeur de 201 876 Dinars.
- 7- La société « Assurance AMI SA » a facturé, au cours de l'exercice 2021, à la société « Office Plast SA » un montant de 13 344 Dinars (TTC) au titre des primes d'assurance. Le solde de ce fournisseur, au 31 Décembre 2021 est créditeur de 586 Dinars
- 8- La société « Office Store SARL » a facturé, au cours de l'exercice 2021 à la société « Office Plast SA » un montant de 107 531 Dinars (TTC) au titre des acquisitions des biens. Le solde de ce fournisseur, au 31 Décembre 2021, est créditeur de 23 200 Dinars.
- 9- La société « Office Plast SA » a facturé à sa filiale « Office Distribution SARL » un montant de 32 091 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis. Le solde de ce client, au 31 Décembre 2021 est débiteur de 4 958 Dinars.
- 10- La société « Office Distribution SARL » a facturé, au cours de l'exercice 2021, à la société « Office Plast SA » un montant de 54 568 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis. Cette dette a été totalement réglée au cours de l'exercice 2021.
- 11- Le solde du compte « Office Plast Trading » est créditeur de 24 812 Dinars se rapportant à un prêt en compte courant rémunéré au taux de 8%. Les intérêts supportés par la société « Office Plast SA », au titre de l'exercice 2021, s'élèvent à 1 985 Dinars.

- 12-** Le compte courant de la filiale « Office Distribution SARL » a fait l'objet, au cours de l'exercice 2021, des mouvements suivants :

Solde 31/12/2020 (principal & intérêts)	Remboursement 2021	Alimentation 2021	Produits financiers 2021	Solde au 31/12/2021
110 880	110 000	0	4 906	5 785

Ce prêt est rémunéré au taux de 8% l'an.

- 13-** Le compte courant actionnaire « Office Store SARL » a fait l'objet, au cours de l'exercice 2021, des mouvements suivants :

Solde 31/12/2020 (principal & intérêts)	Remboursement 2021	Alimentation 2021	Produits financiers 2021	Solde au 31/12/2021
759 695	0	100 000	0	859 695

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 SARL » 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.

- 14-** La société « Office Plast SA » a constaté, au cours de l'exercice 2020, des produits à recevoir auprès de ses filiales 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.

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 31/12/2020	Valeur totale en DT 31/12/2021	Tiers	Entreprises liées	Associés	Provisions	Réstant dû 31/12/2020	Réstant dû 31/12/2021	Commentaires
* Engagements donnés: Garanties réelles: - Nantissement	ZITOUNA	TRAITE AVALISEE	209 887	241 030					209 887	241 030	
		TRAITE AVALISEE	0	93 143					0	93 143	
		FINANCEMENT DEVISES	1 663 543	968 562					1 663 543	968 562	
	STB	FINANCEMENT DE STOCKS	200 000	200 000					200 000	200 000	
		PFE	150 000	700 000					150 000	700 000	
		MCNE	0	300 000					0	300 000	
	BFPME	20000607	700 000	700 000					690 278	573 614	
Total 1			2 923 430	3 202 735					2 913 708	3 076 349	
* Engagements donnés: a- Garanties personnelles: - Caution solidaire b- Garanties réelles: - Nantissement -Hypothèques	ZITOUNA	LD14	1 500 000	1 500 000					167 121	4 014	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	913 674	983 601			913 674	983 601	
		FINANCEMENT DEVICES	0	197 581			0	197 581	
		OBLIGATIONS BANCAIRES	52 683	125 126			52 683	125 126	
		PFE	325 000	0			325 000	0	
		MCNE	201 000	0			201 000	0	
	ATTIJARI	DECOUVERT MOBILISE	1 225 000	500 000			1 225 000	500 000	
		FINANCEMENT STOCKS	0	360 000			0	360 000	
		CMT695334	1 300 000	1 300 000			1 266 138	1 120 373	
		CMT 699106	1 723 000	1 723 000			1 634 305	1 252 479	
		CMT 699107	2 000 000	2 000 000			1 927 137	1 609 702	
		CMT 751185 MISE A NIVEAU	0	1 000 000			0	800 676	
	Total 2		9 240 357	9 689 307			7 712 058	6 953 551	
		ATTIJ LEASING 734300	0	110 094			0	93 526	2 HONDA CITY
		LD1724100032	68 351	68 351			24 673	9 478	IVECO
		IARA LD2108100098	0	108 132			0	93 524	PASSAT DGA
	ZITOUNA	LD1732700106	44 071	44 071			14 334	4 397	LEON
		LD1800500127	72 731	72 731			32 905	17 211	GETTA
		LD1910900014	45 040	45 040			31 905	23 371	CLIO
		LD2007800039	63 070	63 070			54 550	43 957	POLO8
		566400	27 620	27 620			6 386	511	NEMO
	WIFAK BANK	CONTRAT MOURABHA	319 383	1 373 858			319 383	1 373 858	
		CMT WIFAK EXCEPT COVID19	1 043 020	2 983 707			1 043 020	2 983 707	
	Total 3		1 683 285	4 896 673			1 527 156	4 643 541	
	Total Général		13 847 072	17 788 715			12 152 922	14 673 441	

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

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 2021, 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 2021, 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 2021 un total bilan de 41 379 961 Dinars, un chiffre d'affaires hors TVA de 26 558 414 Dinars et un résultat déficitaire s'élevant à 1 291 881 Dinars ainsi qu'une variation de trésorerie négative de 188 912 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 2021 pour une valeur nette de 10 681 335 DT et représentent l'un des postes les plus importants du bilan (environ 26% du total 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 ils sont ramenés à leur valeur de réalisation nette si elle est inférieure au cout. Dans ce cadre, selon la norme comptable N° 4 relative au Stock qui précise que l'évaluation des matières premières et consommables destinées à être utilisées dans la production à la valeur de réalisation nette 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 de cout 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 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.
- Examiner l'exactitude du système de calcul de cout de produits finis et semis 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 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.
- Prendre connaissance et examiner les procédures de contrôle interne mises en place par la société pour identifier l'existence des articles obsolètes et le cas échéant, 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 règlementaires 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 efficience 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 28 mai 2022

Le Commissaire Aux Comptes

UNIVERS AUDIT Sarl

Ilyes MAATKI

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021

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 2021 :

- 1- Cession d'une voiture à la société « New Box Tunisia SA » pour un prix de 40 000 Dinars. La plus-value réalisée au titre de cette cession est de 30 128 Dinars.
- 2- Autorisation du Directeur Général de la société « Office Plast SA » à conclure un crédit à moyen terme Moussanada de 1 000 000 Dinars auprès d'Attijari Bank et à engager la société pour l'octroi des suretés sur les actifs, l'accord de cautionnement, l'aval et garantie financière afin de conclure ce crédit.
- 3- En août 2021, la société « Office Plast SA » a conclu avec la société « New Box Tunisia SA », une convention de prêt en compte courant pour un montant de 490 000 Dinars remboursable sur 7 mois, moyennant un intérêt au taux de 14% l'an. Le compte de la société « New Box Tunisia SA » présente, au 31 Décembre 2021, un solde débiteur de 288 849 Dinars (en principal). Les intérêts supportés par la société « Office Plast SA », au titre de l'exercice 2021, s'élèvent à 27 417 Dinars (hors TVA).

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 2021 :

- 1- La société « Office Plast SA » a acquis ; au cours de l'exercice 2019 ; 150 000 actions représentant 15% du capital de la société « New Box Tunisia SA », dont laquelle le Directeur Général de la société « Office Plast SA » détient une participation. Cette convention a été autorisée par le Conseil d'Administration du 20 Novembre 2019.
- 2- La société « Office Plast SA » s'est portée garant à la société « Office Store SARL » pour contracter un emprunt auprès d'Attijari Bank pour un montant en principal de 500 000 Dinars. Cette convention a été autorisée par le Conseil d'Administration du 18 Novembre 2018.
- 3- La société « Office Plast SA » a facturé au cours de l'exercice 2021 à la société « GMT SARL » un montant de 103 403 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis. Cette créance a été totalement réglée au cours de l'exercice 2021.
- 4- La société « Office Plast SA » a facturé, au cours de l'exercice 2021, à la société « Office Store SARL » un montant de 142 272 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis. Le solde de ce client, au 31 Décembre 2021, est débiteur de 29 637 Dinars.
- 5- La société « GLS.B » a facturé, au cours de l'exercice 2021, à la société « Office Plast SA » un montant de 237 036 Dinars (TTC). Le solde de ce fournisseur, au 31 Décembre 2021, est créditeur de 201 876 Dinars.
- 6- La société « Assurance AMI SA » a facturé, au cours de l'exercice 2021, à la société « Office Plast SA » un montant de 13 344 Dinars (TTC) au titre des primes d'assurance. Le solde de ce fournisseur, au 31 Décembre 2021 est créditeur de 586 Dinars
- 7- La société « Office Store SARL » a facturé, au cours de l'exercice 2021 à la société « Office Plast SA » un montant de 107 531 Dinars (TTC) au titre des acquisitions des biens. Le solde de ce fournisseur, au 31 Décembre 2021, est créditeur de 23 200 Dinars.

- 8- La société « Office Plast SA » a facturé à sa filiale « Office Distribution SARL » un montant de 32 091 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis. Le solde de ce client, au 31 Décembre 2021 est débiteur de 4 958 Dinars.
- 9- La société « Office Distribution SARL » a facturé, au cours de l'exercice 2021, à la société « Office Plast SA » un montant de 54 568 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis. Cette dette a été totalement réglée au cours de l'exercice 2021.
- 10- Le solde du compte « Office PAP », au 31 Décembre 2021, est débiteur de 7 359 Dinars. Ce solde est totalement provisionné.
- 11- Le solde du compte « Office Plast Trading » est créditeur de 24 812 Dinars se rapportant à un prêt en compte courant rémunéré au taux de 8%. Les intérêts supportés par la société « Office Plast SA », au titre de l'exercice 2021, s'élèvent à 1 985 Dinars.
- 12- Le compte courant de la filiale « Office Distribution SARL » a fait l'objet, au cours de l'exercice 2021, des mouvements suivants :

Solde 31/12/2020 (principal & intérêts)	Remboursement 2021	Alimentation 2021	Produits financiers 2021	Solde au 31/12/2021
110 880	110 000	0	4 906	5 785

Ce prêt est rémunéré au taux de 8% l'an.

- 13- Le compte courant actionnaire « Office Store SARL » a fait l'objet, au cours de l'exercice 2021, des mouvements suivants :

Solde 31/12/2020 (principal & intérêts)	Remboursement 2021	Alimentation 2021	Produits financiers 2021	Solde au 31/12/2021
759 695	0	100 000	0	859 695

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 SARL » 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.

- 14- La société « Office Plast SA » a constaté, au cours de l'exercice 2020, des produits à recevoir auprès de ses filiales 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.

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 ainsi que 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.
- 2- Les obligations et engagements de la société « Office Plast SA » envers ses dirigeants, tels qu'ils ressortent des états financiers pour l'exercice clos le 31 décembre 2021, se présentent comme suit (en Dinars) :

	Directeur Général	
	Charges de l'exercice	Passif au 31/12/2021
Avantages à court terme	243 269	30 081
Prise en charge CNSS	13 116	3 279
TOTAL	256 385	33 360

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 28 mai 2022

Le Commissaire Aux Comptes

UNIVERS AUDIT Sarl

Ilyes MMAATKI