

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 2020 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 28 Juin 2021. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes, Mr Rachid NACHI (Société Univers Audit).

BILAN
Exercice clos au 31/12/2020
(exprimé en Dinars tunisiens)

ACTIFS

	Note	31/12/2020	31/12/2019
<i>ACTIFS NON COURANTS</i>			
<i>Actifs Immobilisés</i>			
Immobilisations incorporelles	<i>AC01</i>	195 267	195 267
Moins: Amortissements	<i>AC02</i>	-186 808	-141 447
Immobilisations corporelles	<i>AC03</i>	21 795 626	20 538 357
Moins: Amortissements	<i>AC04</i>	-6 780 223	-5 247 536
Immobilisations financières	<i>AC05</i>	2 225 549	2 219 224
Moins: provisions	<i>AC06</i>	-0	-0
<i>Total des actifs immobilisés</i>		<i>17 249 411</i>	<i>17 563 865</i>
<i>Autres actifs non courants</i>	<i>AC07</i>	50 202	89 932
<i>Total des actifs non courants</i>		<i>17 299 613</i>	<i>17 653 796</i>
<i>ACTIFS COURANTS</i>			
Stocks	<i>AC08</i>	9 889 648	10 568 233
Moins: provisions		0	0
Clients et comptes rattachés	<i>AC09</i>	6 989 106	7 071 141
Moins: provisions	<i>AC10</i>	-749 781	-680 418
Autres actifs courants	<i>AC11</i>	2 907 990	1 426 377
Moins: provisions	<i>AC12</i>	-88 844	-74 657
Liquidités et équivalents de liquidités	<i>AC13</i>	3 100 583	3 501 141
Moins: provisions		-0	-0
<i>Total des actifs courants</i>		<i>22 048 702</i>	<i>21 811 817</i>
TOTAL DES ACTIFS		<i>39 348 315</i>	<i>39 465 614</i>

BILAN
Exercice clos au 31/12/2020
(exprimé en Dinars tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

	Note	31/12/2020	31/12/2019
Capitaux propres			
Capital social	CP01	11 440 931	11 107 700
Réserves	CP02	730 381	586 072
Primes d'émission	CP03	6 760 586	7 093 817
Autres capitaux propres	CP04	356 014	400 998
Résultats reportés	CP05	2 447 802	1 887 906
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		21 735 714	21 076 493
Résultat de l'exercice	CP06	45 196	998 286
Total des capitaux propres avant affectation		21 780 911	22 074 779
Passifs			
<u>PASSIFS NON COURANTS</u>			
Emprunts	P01	5 702 128	3 475 812
Provisions	P02	162 458	162 458
Total des passifs non courants		5 864 585	3 638 270
<u>PASSIFS COURANTS</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	P03	2 790 198	3 347 771
Autres passifs courants	P04	1 360 868	1 230 835
Concours bancaires & Autres passifs financiers	P05&P06	7 551 752	9 173 959
Total des passifs courants		11 702 818	13 752 565
Total des passifs		17 567 404	17 390 835
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		39 348 315	39 465 614

ETAT DE RÉSULTAT
Exercice clos au 31/12/2020
(exprimé en Dinars tunisiens)

	<i>Note</i>	31/12/2020	31/12/2019
<i>Produits d'exploitation</i>			
Revenus	R01	22 347 451	22 311 574
Autres produits d'exploitation	R02	62 664	57 893
<i>Total des produits d'exploitation</i>		22 410 115	22 369 467
<i>Charges d'exploitation</i>			
Variation des stocks des produits finis et des encours	R03	682 087	-476 881
Achats d'approvisionnement consommés	R04	12 291 964	12 982 284
Charges de personnel	R05	2 694 812	3 688 488
Dotations aux amortissements et aux provisions	R06	1 701 328	1 434 297
Autres charges d'exploitation	R07	3 573 973	2 311 530
<i>Total des charges d'exploitation</i>		-20 944 164	-19 939 718
<i>Résultat d'exploitation</i>		1 465 951	2 429 749
Charges financières nettes	R08	-1 762 724	-1 478 486
Produits des placements	R09	166	649
Autres gains ordinaires	R10	366 401	82 559
Autres pertes ordinaires	R11	-400	-2 206
<i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i>		69 395	1 032 265
Impôt sur les bénéfices	R12	-24 199	-33 979
<i>Résultat des activités ordinaires après impôt</i>		45 196	998 286
Eléments extraordinaires (gains/pertes)		0	0
<i>Résultat net de l'exercice</i>		45 196	998 286
Effet des modifications comptables (net d'impôt)		0	0
<i>Résultats après modifications comptables</i>		45 196	998 286

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
Exercice clos au 31/12/2020
(exprimé en Dinars tunisiens)

	<i>Note</i>	31/12/2020	31/12/2019
<i>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</i>			
<i>Résultat net :</i>		45 196	998286
Ajustement pour :			
* Amortissement et provisions		1 661 598	1434297
* Variation			
'- Stocks		678 585	-2 037 530
'- Clients		82 036	-1 186 571
'- Autres actifs courants & Placements		-438 594	31 506
'- Fournisseurs		-557 573	517 636
'- Autres passifs courants		130 033	-199 544
'- Autres actifs non courants		39 730	-75 200
* Plus ou moins-values de cession		0	-9 500
* Quote-part de subvention inscrite aux comptes de résultat		-44 984	-45 786
* Intérêts courus		51 230	33 787
* Ajustement décaissement Comptes Courants Actionnaires		228 003	285 000
<i>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</i>		<i>1 875 261</i>	<i>-253 619</i>
<i>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</i>			
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		-1 257 269	-3 139 233
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		0	9 500
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations financières et de placement		-6 325	-1 507 044
<i>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</i>		<i>-1 263 594</i>	<i>-4 636 777</i>
<i>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</i>			
Encaissement suite à l'émission d'actions (y compris prime d'émission)		0	3 001 500
Dividende et autres distribution		-294 081	-735 203
Encaissement des subventions d'investissement		0	104 144
Encaissement provenant des emprunts		30 535 966	25 220 829
Remboursements d'emprunts		-30 946 712	-21 341 433
Décaissement Comptes Courants Actionnaires		-564 954	-645 000
Encaissement Comptes Courants Actionnaires		336 951	360 000
<i>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</i>		<i>-932 830</i>	<i>5 964 837</i>
<i>Incidences des variations des taux de change</i>			
<i>Variation de trésorerie</i>		<i>-321 163</i>	<i>1 074 441</i>
Trésorerie au début de l'exercice		<i>2 926 844</i>	<i>1 852 403</i>
<i>Trésorerie à la clôture de l'exercice</i>		<i>2 605 681</i>	<i>2 926 844</i>

Solde Intermédiaire de Gestion

Exercice clos au 31/12/2020

(exprimé en dinars tunisiens)

Produits	2020	2019	Charges	2020	2019	Soldes	2020	2019
Revenus et autres pduit exploit°	22 365 131	22 323 681	ou (Déstockage de production)	0	0			
Production stockée	-682 087	476 881						
Total	21 683 044	22 800 562	Total	0	0	Production	21 683 044	22 800 562
Production	21 683 044	22 800 562	Achats consommés	12 291 964	13 551 782	Marge / coût matières	9 391 080	9 248 780
Marge sur coût matières	9 391 080	9 248 780						
Subvention d'exploitation	0	0	Autres charges externes	3 573 973	2 311 531			
Total	9 391 080	9 248 780	Total	3 573 973	2 311 531	Valeur ajoutée brute	5 817 107	6 937 249
Valeur ajoutée brute	5 817 107	6 937 249	Impôts et taxes	24 199	33 979			
			Charges de personnel	2 694 812	3 740 489			
	5 817 107	6 937 249	Total	2 719 010	3 774 468	Excédant brut	3 098 097	3 162 781
Excédent brut d'exploitation	3 098 097	3 162 781						
Autres produits ordinaires	366 401	82 559	Autre charges ordinaires	400	2 206			
Produits financiers	166	649	Charges financières	1 762 724	1 478 486			
Reprise sur provisions	67 942	241 591	Dot° aux amort et aux prov.	1 769 270	1 675 888			
Quotes-parts sub d'invest insc. au RT	44 984	45 786	Pertes ordinaires	0	0			
Transfert de charges	0	621 500	Impôts sur le résultat ordinaire	0	0			
Total	479 493	992 085	Total	3 532 393	3 156 580	Résultat des activités ordinaires	45 196	998 286
Résultat positif des activités ordinaires	45 196	998 286	Rt négatif des activités ordinaires	0	0	0	0	0
Total	45 196	998 286	Total	0	0	Résultat net après MC	45 196	998 286

NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS ARRÊTES AU 31/12/2020

I- Présentation de la Société

La société « **Office Plast SA** » est une société anonyme de droit tunisien, constitué 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 et 11 107 700 dinars en 2019.

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.

II- Faits significatifs de la période :

L'exercice 2020 a été marqué par des Impacts significatifs de la pandémie COVID-19 sur la performance et la situation financière de l'entreprise avec une baisse importante de résultat de l'exercice de 95% par rapport à l'exercice précédent.

III- Principes et méthodes comptables

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 aux taux suivants :

* Logiciels	33%
-------------	-----

B. Immobilisations corporelles :

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

* Constructions	5%
* Matériels industriels	10%
* Outillage industriels	10%
* Matériels de transport	20%
* Matériels informatiques	33%
* Installations générales	10%
* Equipements de bureau	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- Note sur la pandémie du Covid-19 et son incidence éventuelle sur les exercices futurs :

La crise mondiale liée à la COVID-19 qui dure depuis un peu plus d'un an, accompagnée par les mesures décrétées par la Tunisie, et l'instauration du confinement général ont induit de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes quant aux impacts futurs. A la date de publication des présents états financiers, la direction ne dispose pas d'assez d'éléments probants permettant d'évaluer cet impact mais affirme n'avoir connaissance d'aucune incertitude significative de nature à remettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. A ce titre aucun risque d'impayés ou de dépréciation d'actifs n'a été soulevé. De même, le niveau d'activité enregistré au cours du premier trimestre 2021, a connu une nette reprise et ne laisse pas de doute par rapport à une éventuelle baisse significative. Les états financiers, ci-joints ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 28 mai 2021 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de la crise sanitaire liée au Covid-19.

IV - Informations détaillées

ACTIFS

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

Le solde net de cette rubrique s'élève à 15 023 864 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	Valeurs Bruts au 31/12/2019	Acquisitions / Cessions	Reclassement	Valeurs Bruts au 31/12/2020	Amortissements cumulés	Amortissements / Cessions	Dotations de l'exercice	Amortissements cumulés	VCN 2020
Immobilisations incorporelles									
* 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	0	0	175 387	-121 567	0	-45 361	-166 928	8 459
Total Immobilisations incorporelles	195 267	0	0	195 267	-141 447	0	-45 361	-186 808	8 459
Immobilisations corporelles									
Terrains	1 089 422	0	0	1 089 422	0	0	0	0	1 089 422
Constructions	4 371 996	0	0	4 371 996	-759 609	0	-218 003	-977 612	3 394 384
Matériel Industriel	9 680 333	145 217	1 946 359	11 771 909	-3 235 286	0	-927 069	-4 162 355	7 609 554
Immobilisations encours injection	1 460 074	53 306	-1 513 380	0	0	0	0	0	0
Immobilisations encours M.chemise à Rabats PERONI UFC 2	399 739	0	-399 739	0	0	0	0	0	0
Immobilisations encours M.A embosser plat classeur	33 241	0	-33 241	0	0	0	0	0	0
Outillage industriel	151 073	9 271	0	160 344	-43 011	0	-15 560	-58 571	101 773
Matériel de transport	74 800	0	0	74 800	-74 326	0	-474	-74 800	0
Matériel Informatique	192 900	15 114	0	208 014	-161 973	0	-18 713	-180 686	27 328
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 642 914	232 914	0	1 875 828	-255 293	0	-192 937	-448 230	1 427 598
Installations générales Projet fluide-sécurité usine 1	305 896	248 546	0	554 442	-1 283	0	0	-1 283	553 159
Equipement de bureau	190 648	9 041	0	199 689	-83 157	0	-16 648	-99 805	99 884
Immobilisations à statut juridique particulier	945 322	63 189	0	1 008 511	-633 596	0	-143 283	-776 879	231 632
Immobilisation en cours MACHINE FLEXO 2020	0	31 804	0	31 804	0	0	0	0	31 804
Amélioration atelier Extrusion	0	404 299	0	404 299	0	0	0	0	404 299
Amélioration Machine CCP	0	44 570	0	44 570	0	0	0	0	44 570
Total Immobilisations corporelles	20 538 357	1 257 269	0	21 795 626	-5 247 536	0	-1 532 687	-6 780 223	15 015 405
Total	20 733 624	1 257 269	0	21 990 893	-5 388 982	0	-1 578 048	-6 967 029	15 023 864

AC05&AC06 : Immobilisations financières

Le solde net de cette rubrique s'élève à 2 225 549 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Titre de participation	2 150 000	2 150 000
Dépôts et caution versés	75 549	69 224
Total Brut	2 225 549	2 219 224
Provision	-0	-0
Total Net	2 225 549	2 219 224

AC07 : Autres actifs non courants

Le solde net de cette rubrique s'élève à 50 202 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	Résorption 2020	Acquisitions	31/12/2020
Frais préliminaires	65 093	-21 638	0	43 455
Charges à répartir	24 839	-18 092	0	6 747
Total Net	89 932	-39 730	0	50 202

AC08 : Stocks

Le solde net de cette rubrique s'élève à 9 889 648 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Stocks matières premières	2 028 359	2 559 444
Stocks pièces de rechanges	450 785	407 845
Stocks produits finis	3 292 662	3 974 749
Produits semi finis	4 117 842	3 626 195
Total Brut	9 889 648	10 568 233
Provision	-0	-0
Total Net	9 889 648	10 568 233

AC09&AC10 : Clients et comptes rattachés

Le solde net de cette rubrique s'élève 6 239 325 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Clients collectifs locaux	2 570 971	2 545 896
Clients collectifs étrangers	3 490 500	3 374 552
Clients effets à recevoir	177 854	470 275
Clients douteux ou litigieux	749 781	680 418
Clients factures à établir	0	0
Total Brut	6 989 106	7 071 141
Provision	-749 781	-680 418
Total Net	6 239 325	6 390 723

AC11&AC12 : Autres actifs courants :

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 819 146 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2019	31/12/2018
Fournisseurs débiteurs	235 105	77 577
Personnel avances	39 997	25 639
Report d'impôt direct IS	311 554	183 560
Report de TVA	62 759	58 743
Consignations compagnie	55 268	55 268
Parties liées	874 807	694 852
Autres débiteurs divers	1 172 477	188 822
Retenue à la source	156 025	141 916
Total Brut	2 907 990	1 426 377
Provisions / Fournisseurs débiteurs	-20 782	-20 782
Provisions / Autres actifs courants	-68 062	-53 875
Total net	2 819 146	1 351 720

AC13 : Liquidités et équivalents de liquidités :

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 100 583 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Chèques en coffre	2 829 566	1 896 011
Banques	263 059	1 593 222
Caisse	7 958	11 908
Total	3 100 583	3 501 141

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 31/12/2019	11 107 700	586 072	400 998	7 093 817	1 887 906	998 286	22 074 779
Affectation des résultat	0	144 309	0	0	559 896	-704 205	0
*Dividendes	0	0	0	0		-294 081	-294 081
* Part des sub. D'invest. Inscrites en RT	0	0	-44 984	0	0	0	-44 984
* Augmentation de capital PV AGE 30/09/2020	333 231	0	0	-333 231	0	0	0
* Résultat de l'exercice		0	0	0	0	45 196	45 196
Situation au 31/12/2020	11 440 931	730 381	356 014	6 760 586	2 447 802	45 196	21 780 911

Le résultat par action se présente comme suit :

Désignation	31/12/2020	31/12/2019
Nombre d'action	11 440 931	11 107 700
Valeur nominale	1	1
Bénéfice	45 196	998 286
Bénéfice par action	0,004	0,090

P01 : Emprunts

Le solde de cette rubrique s'élève à 5 702 128 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
CMT Zitouna 1 500 000 DT	4 014	166 472
Attijari Iveco	0	2 132
Attijari - Renault Fluence	0	1 858
Attijari-Nemo CT 542420	0	3 787
CMT 500583 Attijari 1.500.000	0	827 062
CMT 516592 Attijari 1 000 000 DT	0	551 078
Attijari 562870- Focus	0	9 799
Attijari 566400- Nemo	512	6 386
Ijara LD1724100032 Iveco	9 478	24 673
Ijara Lean Seat	4 397	14 334
Ijara LD1732700106- Mercedes	0	35 758
Ijara LD1800500127-Getta	17 211	32 905
CMT 584668 Attijari -1000 000DT	0	883 182
CMT 591146 Attijari -1000 000DT	0	884 481
Ijara CLIO LD1910900014	23 371	31 905
CMT ATTIJARI CMT695334 (1300 000DT)	1 120 373	0
BFPME CMT20000607 "700 000"	573 614	0
IJARA LD2007800039	43 957	0
CMT 699106 ATTIJARI 1.723.000	1 252 479	0
CMT 699107 ATTIJARI 2.000.000	1 609 702	0
CMT WIFAK EXCEPT COVID19 (1043020DT)	1 043 020	0
Total	5 702 128	3 475 812

P02 : provisions

Le solde de cette rubrique s'élève à 162 458 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Provisions pour risques	162 458	162 458
Total	162 458	162 458

P03 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 790 198 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Fournisseurs locaux d'exploitations	1 075 019	1 037 917
Fournisseurs étrangers	409 249	1 058 419
Fournisseurs effet à payer	1 020 315	877 674
Fournisseurs locaux d'immobilisations	187 101	187 101
Fournisseurs étrangers d'immobilisations	34 144	63 874
Fournisseurs d'immobilisations. - Retenues de garantie	13 387	13 387
Fournisseurs - factures non parvenues	50 982	109 399
Total	2 790 198	3 347 771

P04 : Autres passifs courants

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 360 868 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Crédit CNSS	0	1 493
Rémunérations due au personnel	109 558	203 324
Provision pour congés à payer et primes	285 556	355 332
Receveur de finance	260 127	60 856
Dividendes à distribuer	6 297	6 297
Charges à payer	506 049	396 609
CNSS	152 818	161 019
Provisions pour risques et charges CT	15 651	15 651
Compte courant Office Plast Trading	24 812	24 942
Jetons de présence	0	5 312
Total	1 360 868	1 230 835

P05 : Autres passifs financiers

Le solde de cette rubrique s'élève à 7 056 850 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Ijara LD1732700106- Mercedes	35 758	39 436
Ech -1 an/CMT Zitouna 1 500 000 DT	163 107	300 649
Ech -1 an/CT ijara N°LD1511800087 C4	0	2 538
Ech -1 an/CT ijara N°LD1513900071 CI	0	1 809
Ech -1 an/CT ijara LD1602800036/PEUGO2	0	10 408
Ech -1 an/CT ATTIJARI N°0000513220/IVE	2 131	12 202
Ech -1 an/CT ATTIJARI N°0000513190/FLUE	1 858	10 614
ATTIJARI- NEMO- CT 542420	3 787	5 299
Ech -1 an CMT500583 CT 1500 000	0	239 740
Ech -1 an CMT 516592 ATTIJ 1 000 000 DT	0	159 872
Attijari Focus	9 798	9 047
Attijari Nemo CT 566400	5 874	5 424

Ijara LD1724100032 IVECO	15 195	13 961
Ijara Leon Seat	9 936	9 129
Ijara LD1800500127-Getta	15 694	14 313
Ech-1an CMT 584668 ATTIJ -1000 000DT	0	116 818
Ech-1an CMT 591146 ATTIJ -1000 000DT	0	115 519
IJARA ech-1an LD1910900014	8 534	7 573
Financement devise	1 663 543	3 396 668
Traite avalisée	209 887	377 981
Mobl de créances NEES ETR	201 000	163 295
Obligations	1 225 000	1 265 000
Crédit CT Zitouna	913 674	652 697
Crédit CT WIFAK BANK	319 383	232 497
Crédit PFE	475 000	797 000
Financement stocks	200 000	560 000
Crédit obliga	52 683	9376,412
Intérêts courus	122 028	70 797
ECH A - ANS ATTIJ CMT695334 (1300 000 DT	145 765	0
ECH A - ANS CMT20000607 BFPME"700 000"	116 664	0
IJARA LD2007800039	10 593	0
ECH A - ANS ATTIJ CMT699106 (1.723.000)	381 827	0
ECH A - ANS ATTIJ CMT699107 (2.000.000)	317 435	0
CREDIT CMT MISE A NIVEAU	430 696	0
Total	7 056 850	8 599 662

P06 : Concours bancaires

Le solde de cette rubrique s'élève à 494 902 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
STB eljazira cautions	287	287
STB Cite des sciences TND	494 615	377 597
Attijari TND 27484 674 27	0	196 413
Total	494 902	574 297

ETAT DE RESULTAT

R01 : Revenus

Le solde de cette rubrique s'élève à 22 347 451 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Ventes produits 19%	8 734 787	7 803 932
Ventes exonères Finis	202 714	551 160
Ventes produits finis export	13 462 016	14 047 771
Ventes produits finis GMT	58 820	67 027
Rabais, rem, rist. accordés CA local	2 603	-28 983
Rabais, rem, rist. accordés CA export	-113 489	-129 333
Total	22 347 451	22 311 574

R02 : Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'élève à 62 664 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Quote-part des subventions d'investissement inscrites au Rt	44 984	45 786
Avance TFP	17 680	12 107
Total	62 664	57 893

R03 : Variation de stocks

Le solde de cette rubrique s'élève à 682 087 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Variation stocks des produits	682 087	-476 881
Total	682 087	-476 881

R04 : Achats d'approvisionnement consommés

Le solde de cette rubrique s'élève à 12 291 964 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Achats matières premières locales	3 170 101	4 107 880
Achats matières premières étrangères	6 922 566	8 744 794
Frais sur achats étrangères	326 150	294 201
Variation de stocks	-3 502	-1 560 649
Autres achats	1 876 649	1 965 557
Transferts de charges	0	-569 499
Total	12 291 964	12 982 284

R05 : Charges du personnel

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 694 812 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Salaires et Compléments de salaires	2 416 524	3 279 562
Variation Provision congés	-8 714	94 270
Variation Provision primes de rendements	-54 773	-41 405
Charges sociales légales	341 774	408 062
Transferts de charges	0	-52 001
Total	2 694 812	3 688 488

R06 : Dotations aux amortissements et aux provisions

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 701 328 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	45 361	46 253
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	1 532 687	1 306 727
Dotations aux provisions pour risque et charges (*)	0	100 000
Dotations aux provisions des clients douteux	137 305	172 413
Dotations aux provisions des autres comptes débiteurs	14 187	0
Résorption charges à répartir	39 730	50 495
Reprise / Provision	-67 942	-241 591
Total	1 701 328	1 434 297

(*) Relatives à la notification des résultats du contrôle fiscal approfondi subi par la société au titre des exercices 2015 à 2017, lesquels ont été contestés par la société dans le cadre d'une réponse formulée en l'objet.

R07 : Autres charges d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 573 973 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Sous-traitance générale	1 380 392	81 145
Charges locatives	7 920	10 999
Entretiens et réparations	274 945	278 085
Assurances	106 012	127 500
Honoraire	275 030	262 264
Commissions sur ventes	400 497	328 034
Publicités et cadeaux	116 514	105 842
Transports, déplacements et réceptions	630 503	780 488
Frais de communication	32 580	32 051
Commissions bancaires	199 997	150 662
Jetons de présence	31 875	31 875
Impôts et taxes	117 706	122 585
Total	3 573 973	2 311 531

R08 : Charges financières nettes

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 762 724 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Charges d'emprunts	1 573 934	1 275 824
Produits financiers	-64 771	-74 305
Pertes de changes	246 772	631 085
Gains de changes	6 789	-354 118
Total net	1 762 724	1 478 486

R09 : Produits des placements

Le solde de cette rubrique s'élève à 166 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Produits des placements courants	166	649
Total	166	649

R10 : Autres gains ordinaires

Les soldes des autres gains ordinaires s'élèvent à 366 401 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Gains/cession	6	24 174
Différence de règlement	363	2 607
Apurements des soldes fournisseurs étrangers	308 969	0
Produits divers	57 063	55 778
Total	366 401	82 559

R11 : Autres pertes ordinaires :

Les soldes des autres pertes ordinaires s'élèvent à 400 DT au 31 décembre 2020 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2020	31/12/2019
Pertes ordinaires	200	1 743
Différence de règlement	200	463
Total	400	2 206

R12 : Impôt sur les bénéfices

L'impôt sur les sociétés a été liquidé, conformément aux dispositions du droit commun, de la manière suivante

Résultat Comptable Après impôt	Signe	69 395
Chiffre d'affaires Local comptabilisé HT		8 976 912
Chiffre d'affaires à l'exportation		13 462 016
Total CA HT comptabilisé		22 438 928
TOTAL DU C.A. (TTC)		24 198 562
TOTAL DU C.A. (TTC) sans export base min impôt 0,2%		10 736 546
Réintégrations		613 335
1. Charges non déductibles		-
* Pertes de change non réalisées 2020	(+)	129 193
* Gains de change non réalisés antérieurement non imposés	(+)	314 422
* Transactions, amendes, confiscations et pénalités non déductibles	(+)	8 017
* L'impôt sur le revenu, l'impôt sur les sociétés	(+)	24 199
* Contribution sociale	(+)	200
2. Amortissements		0
3. Provisions		<u>137 305</u>
* Provisions pour risque et charges	(+)	0
* Provisions pour créances douteuses (autres que celles constituées par les établissements de crédit)	(+)	137 305
4. Produits non comptabilisés ou insuffisamment comptabilisés		0
5. Autres réintégrations		-
* Autres pertes exceptionnelles	(+)	
Déductions		192 121
* Perte de change antérieurement constatées et fiscalement réintégré	(-)	124 180
* Reprise sur provisions réintégré au résultat fiscal de l'année de leur constitution	(-)	67 942
Résultat fiscal avant déduction des provisions		490 609
* Déduction des provisions dans la limite de 50% du résultat fiscal		0
- Provisions pour créances douteuses	(-)	0
Résultat fiscal après déduction des provisions		490 609
- Réintégration des amortissements de l'exercice	(+)	1 617 778
- Déduction des amortissements de l'exercice	(-)	-1 617 778
Résultat fiscal après déduction des déficits et amortissements		490 609
Bénéfice fiscal après déduction des bénéfices au titre de l'exploitation et avant avantages fiscaux		490 609
. Chiffre d'affaires exportation HTVA		13 968 684
. Chiffre d'affaires global HTVA		22 397 142
. % Abattement bénéfice export provenant des réinvestissements		84%
. Déduction Bénéfice d'exports exonérés provenant des réinvestissements 2 011	(-)	414 256
. Déduction Bénéfice d'exports exonérés provenant des réinvestissements 2 015	(-)	0
. Déduction Bénéfice d'exports exonérés provenant des réinvestissements 2 016	(-)	0
. % Abattement développement régional 50%		38 176
. Déduction Bénéfice des activités de zone de développement régional		1 500 000
Total déductions bénéfiques d'exploitation		1 952 433
RESULTAT APRES ABATTEMET (REINVESTISSEMENTS EXONERES)		-1 423 647
RESULTAT APRES DEDUCTIONS ZONE DEVELOPPEMENT 50%		-1 461 824
Minimum d'impôt de 0,1%		24 199
Minimum du minimum d'impôt		300
Impôt sur les sociétés dû sur le Bénéfice Export		24 199
Impôt sur les sociétés dû		24 199

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- La société « **Office Plast SA** » a procédé à l'acquisition de 150 000 actions qui représentent 15% du capital de la société « **NEW BOX TUNISIA** » dont laquelle le Président Directeur Général de la société « **Office Plast SA** » détient une participation.
- 2- La société « **NEW BOX TUNISIA** » a reçu un virement auprès de la société « **Office Plast SA** » depuis l'exercice 2019 pour un total de **16 951** Dinars. Durant l'exercice 2020, ce montant a été totalement remboursé. Par ailleurs, un montant de 49 Dinars représentant des règlements des frais demeure comptabilisé au passif à la clôture de cet exercice.
- 3- 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 principale de 500 000 Dinars.

- 4- La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2020 à la société « **GMT SARL** » des ventes pour un montant de **67 652** Dinars en TTC. A la clôture de l'exercice cette créance a été totalement réglée.
- 5- La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2020 à la société « **Office Store SARL** » des ventes pour un montant de **150 363** Dinars en HT et des notes de débit se rapportant aux intérêts sur compte courant actionnaire relatifs aux exercices 2018 et 2019 pour un montant de **93 776** Dinars en TTC. Le solde comptable du compte client à la clôture de l'exercice 2020 est de **164 004** Dinars.
- 6- La société « **GLS.B** » a facturé au cours de l'exercice 2020 à la société « **Office Plast SA** » un montant de **268 668** Dinars. Le solde comptable du compte fournisseur à la clôture de l'exercice 2020 est créditeur de **201 724** Dinars.
- 7- La société « **Assurance AMI SA** » a facturé au cours de l'exercice 2020 à la société « **Office Plast SA** » un montant de **10 508** Dinars. Cette dette a été totalement réglée durant l'exercice 2020.
- 8- La société « **Office Plast SA** » a procédé à l'achat auprès de la société « **Office Store SARL** » des marchandises pour un montant de **41 974** Dinars. Au 31/12/2020, le solde comptable du compte fournisseur « **Office STORE SARL** » est créditeur de **5 795** Dinars.
- 9- Durant l'exercice 2020, la société « **Office Plast SA** » a facturé à la société « **Office Distribution SARL** » :
 - Des ventes pour un montant de **37 845** Dinars en HT ;
 - Des notes de débits relatifs aux intérêts sur compte courant actionnaires pour un montant de **23 299** en HT ;A ce titre, au 31/12/2020 le compte client effet à recevoir « **Office Distribution SARL** » est débiteur de **18 638** Dinars.
- 10- La société « **Office Plast SA** » a procédé à l'achat auprès de la société « **Office Distribution SARL** » des marchandises pour un montant de **11 246** Dinars. Cette dette a été totalement réglée durant l'exercice 2020.
- 11- Le solde du compte courant actionnaire « **Office PAP** » est débiteur de **7 359** Dinars à la clôture de l'exercice 2020 est demeure non mouvementé durant cet exercice.

12- Le solde du compte courant actionnaire « **Office Plast Trading** » enregistre dans son débit un règlement pour le compte d'office trading d'un montant de **130** Dinars. Ainsi le solde de ce compte est créditeur de **24 812** Dinars à la clôture de l'exercice 2020.

Solde 31/12/2020	Remboursement 2020	Alimentation 2020	Paiement pour compte	Solde au 31/12/2020
24 942	0	0	130	24 812

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. En 2020, les charges financières comptabilisées à ce titre s'élèvent à **1 990** Dinars.

13- Le compte courant actionnaire « **Office Distribution SARL** » a fait l'objet des mouvements suivants :

Solde 31/12/2019	Remboursement 2020	Alimentation 2020	Paiement pour compte	Solde au 31/12/2020
82 090	20 000	40 000	0	102 090

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. En 2020, les produits financiers comptabilisés à ce titre s'élèvent à **8 790** Dinars. Ainsi le solde du compte actif enregistrant ces intérêts s'élève à **8 790** Dinars à la clôture de l'exercice.

14- Le compte courant actionnaire « **Office Store SARL** » a fait l'objet des mouvements suivants :

Solde 31/12/2019	Remboursement 2020	Alimentation 2020	Paiement pour compte	Solde au 31/12/2020
480 225	300 000	524 775	0	705 000

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. En 2020, les produits financiers comptabilisés à ce titre s'élèvent à **54 695** Dinars. Ainsi le compte actif enregistrant ces intérêts s'élève à **54 695** Dinars à la clôture de l'exercice.

Cette convention a été approuvée par l'Assemblée Général Ordinaire du 13 Juin 2019 et elle n'a pas encore fait l'objet d'une convention signée par les parties.

15- La société « **Office Plast SA** » a constaté au cours de l'exercice 2020 des produits à recevoir relatifs aux frais de gestion de la société « **Office distribution SARL** » relatifs à l'exercice 2020 pour un montant de **40 000** Dinars.

- 16- Au cours de l'exercice 2020 ; la société « **OFFICE PLAST SA** » a procédé à la refacturation à l'identique, à la société « **OFFICE DISTRIBUTION SARL** », la charge qu'elle a supportée durant l'exercice 2018 et 2019 au titre de la gestion administrative, de loyer et transport pour le compte de la société « **OFFICE DISTRIBUTION SARL** ». A ce titre le montant brut refacturé est de **59 501** Dinars. Cette créance est réglée à la clôture de l'exercice 2020.
- 17- Durant l'exercice 2020, la société « **OFFICE PLAST SA** » a procédé au règlement de sa dette envers la société « **MAXULA GESTION** » pour un montant de **71 436** Dinars et se rapportant à la facturation des commissions d'étude et de mise en place relative à la participation à l'augmentation de capital effectuée durant l'exercice 2019.

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 31/12/2019	Valeur totale en DT 31/12/2020	Tiers	Entreprises liées	Associés	Provisions	Restant dû 31/12/2019	Restant dû 31/12/2020	Commentaires
* Engagements donnés: Garanties réelles: -Nantissement	ZITOUNA	TRAITE AVALISEE	377 981	209 887					377 981	209 887	
	STB	FINANCEMENT DEVICES	3 396 668	1 663 543					3 396 668	1 663 543	
		FINANCEMENT DE STOCKS	200 000	200 000					200 000	200 000	
		PFE	522 000	150 000					522 000	150 000	
		MCNE	163 295	0					163 295	0	
	BFPME	20000607	0	700 000				0	690 278		
Total 1			4 659 944	2 923 430					4 659 944	2 913 708	
* Engagements donnés: a- Garanties personnelles: - Caution solidaire b-Garanties réelles: -Nantissement -Hypothèques	ZITOUNA	LD14	1 500 000	1 500 000							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	652 697	913 674					467 121	167 121	
	ATTIJARI	OBLIGATIONS BANCAIRES	9 376	52 683					652 697	913 674	
		PFE	275 000	325 000					9 376	52 683	
		MCNE	0	201 000					275 000	325 000	
		DECOUVERT MOBILISE	1 265 000	1 225 000					0	201 000	
									1 265 000	1 225 000	

* Engagements donnés: a- Garanties réelles: b- autres garanties	Total 2	FINANCEMENT STOCKS	360 000	0				360 000	0		
		CMT500583	1 500 000	0				1 066 802	0		
		CMT516592	1 000 000	0				710 950	0		
		CMT584668	1 000 000	0				1 000 000	0		
		CMT591146	1 000 000	0				1 000 000	0		
		CMT695334	0	1 300 000				0	1 266 138		
		CMT 699106	0	1 723 000				0	1 634 305		
		CMT 699107	0	2 000 000				0	1 927 137		
		CREDIT MISE A NIVEAU	0	514 800				0	430 696		
			8 562 073	9 755 157				6 806 946	8 142 754		
		ZITOUNA	LD1602800036	48 284	48 284				10 409	0	8846-TU-186
			LD1724100032	68 351	68 351				38 634	24 673	IVECO
			LD1732700106	162 840	162 840				75 194	35 758	MERCEDES
			LD1732700106	44 071	44 071				23 463	14 334	LEON
			LD1800500127	72 731	72 731				47 218	32 905	GETTA
		LD1910900014	45 040	45 040				45 040	31 905	CLIO	
		LD2007800039	0	63 070				0	54 550	POLO8	
	ATTIJARI	513220	57 633	57 633				14 333	2 131	IVECO	
		513190	49 700	49 700				12 472	1 858	FLUENCE	
		542420	26 007	26 007				9 086	3 787	NEMO	
		56870	45 590	45 590				18 846	9 798	FOCUS	
		566400	27 620	27 620				11 809	6 386	NEMO	
	WIFAK BANK	CONTRAT MOURABHA	232 497	319 383				232 497	319 383		
		CMT WIFAK EXCEPT COVID19	0	1 043 020				0	1 043 020		
	Total 3		880 362	2 073 339				539 001	1 580 488		
	Total Général		14 102 380	14 751 926				12 005 891	12 636 951		

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

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 2020, 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 2020, ainsi que de la performance financière et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

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 2020 pour une valeur nette de 9 889 648 DT et représentent l'un des postes les plus importants du bilan (environ 25% 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 coût. Dans ce cadre, selon la norme comptable N° 4 relative au Stock 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 le mesure où les prix de vente moyens se trouvent en dessous de 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 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 coût 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- Paragraphe d'observation

4.1- Nous attirons votre attention sur les situations décrites au niveau de la note « V » aux états financiers se rapportant aux incertitudes liées à l'impact éventuel de la pandémie du Covid-19 sur les états financiers des exercices futurs

4.2- Nous attirons votre attention sur la note P02 des états financiers « Provisions » qui décrit une provision pour risques et charges d'un montant de 162 458 Dinars et relatif à la notification des résultats du contrôle fiscal approfondi subi par la société au titre des exercices 2015 à 2017, lesquels ont été contestés par la société dans le cadre d'une réponse formulée en l'objet. Ainsi l'ajustement définitif de cette provision devant être comptabilisé ne peut être déterminé avant la réponse définitive de l'administration fiscale à cette contestation.

Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ces points.

5- 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.

6- 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.

7- 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 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 08 Juin 2021

Le Commissaire Aux Comptes

UNIVERS AUDIT

Rachid NACHI

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

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 ne nous a informés d'aucune nouvelle convention conclue durant l'exercice 2020.

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 2020 :

- I.** La société « **Office Plast SA** » a procédé à l'acquisition de 150 000 actions qui représentent 15% du capital de la société « **NEW BOX TUNISIA** » dont laquelle le Président 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.
- II.** La société « **NEW BOX TUNISIA** » a reçu un virement auprès de la société « **Office Plast SA** » depuis l'exercice 2019 pour un total de **16 951** Dinars. Durant l'exercice 2020, ce montant a été totalement remboursé. Par ailleurs, un montant de 49 Dinars

représentant des règlements des frais demeure comptabilisé au passif à la clôture de cet exercice.

- III. 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 principale de 500 000 Dinars. Cette convention a été autorisée par le Conseil d'Administration du 18 Novembre 2018.
- IV. La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2020 à la société « **GMT SARL** » des ventes pour un montant de **67 652** Dinars en TTC. A la clôture de l'exercice cette créance a été totalement réglée.
- V. La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2020 à la société « **Office Store SARL** » des ventes pour un montant de **150 363** Dinars en HT et des notes de débit se rapportant aux intérêts sur compte courant actionnaire relatifs aux exercices 2018 et 2019 pour un montant de de **93 776** Dinars en TTC. Le solde comptable du compte client à la clôture de l'exercice 2020 est de **164 004** Dinars.
- VI. La société « **GLS.B** » a facturé au cours de l'exercice 2020 à la société « **Office Plast SA** » un montant de **268 668** Dinars. Le solde comptable du compte fournisseur à la clôture de l'exercice 2020 est créditeur de **201 724** Dinars.
- VII. La société « **Assurance AMI SA** » a facturé au cours de l'exercice 2020 à la société « **Office Plast SA** » un montant de **10 508** Dinars. Cette dette a été totalement réglée durant l'exercice 2020.
- VIII. La société « **Office Plast SA** » a procédé à l'achat auprès de la société « **Office Store SARL** » des marchandises pour un montant de **41 974** Dinars. Au 31/12/2020, le solde comptable du compte fournisseur « **Office STORE SARL** » est créditeur de **5 795** Dinars.
- IX. Durant l'exercice 2020, la société « **Office Plast SA** » a facturé à la société « **Office Distribution SARL** » des ventes pour un montant de 37 845 Dinars en HT et des notes de débits relatifs aux intérêts sur compte courant actionnaires pour un montant de 23 299 en HT. A ce titre, au 31/12/2020 le compte client effet à recevoir « **Office Distribution SARL** » est débiteur de **18 638** Dinars.

- X.** La société « **Office Plast SA** » a procédé à l'achat auprès de la société « **Office Distribution SARL** » des marchandises pour un montant de **11 246** Dinars. Cette dette a été totalement réglée durant l'exercice 2020.
- XI.** Le solde du compte courant actionnaire « **Office PAP** » est débiteur de **7 359** Dinars à la clôture de l'exercice 2020 est demeure non mouvementé durant cet exercice.
- XII.** Le solde du compte courant actionnaire « **Office Plast Trading** » enregistré dans son débit un règlement pour le compte d'office trading d'un montant de **130** Dinars. Ainsi le solde de ce compte est créditeur de **24 812** Dinars à la clôture de l'exercice 2020.

Solde 31/12/2020	Remboursement 2020	Alimentation 2020	Paiement pour compte	Solde au 31/12/2020
24 942	0	0	130	24 812

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. En 2020, les charges financières comptabilisées à ce titre s'élèvent à **1 990** Dinars.

- XIII.** Le compte courant actionnaire « **Office Distribution SARL** » a fait l'objet des mouvements suivants :

Solde 31/12/2019	Remboursement 2020	Alimentation 2020	Paiement pour compte	Solde au 31/12/2020
82 090	20 000	40 000	0	102 090

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. En 2020, les produits financiers comptabilisés à ce titre s'élèvent à **8 790** Dinars. Ainsi le solde du compte actif enregistrant ces intérêts s'élève à **8 790** Dinars à la clôture de l'exercice.

- XIV.** Le compte courant actionnaire « **Office Store SARL** » a fait l'objet des mouvements suivants :

Solde 31/12/2019	Remboursement 2020	Alimentation 2020	Paiement pour compte	Solde au 31/12/2020
480 225	300 000	524 775	0	705 000

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. En 2020, les produits financiers comptabilisés à ce titre s'élèvent à **54 695** Dinars. Ainsi le compte actif enregistrant ces intérêts s'élève à **54 695** Dinars à la clôture de l'exercice.

Cette convention a été approuvée par l'Assemblée Général Ordinaire du 13 Juin 2019 et elle n'a pas encore fait l'objet d'une convention signée par les parties.

- XV.** La société « **Office Plast SA** » a constaté au cours de l'exercice 2020 des produits à recevoir relatifs aux frais de gestion de la société « **Office distribution SARL** » relatifs à l'exercice 2020 pour un montant de **40 000** Dinars.
- XVI.** Au cours de l'exercice 2020 ; la société « **OFFICE PLAST SA** » a procédé à la refacturation à l'identique, à la société « **OFFICE DISTRIBUTION SARL** », la charge qu'elle a supportée durant l'exercice 2018 et 2019 au titre de la gestion administrative, de loyer et transport pour le compte de la société « **OFFICE DISTRIBUTION SARL** ». A ce titre le montant brut refacturé est de **59 501** Dinars. Cette créance est réglée à la clôture de l'exercice 2020.
- XVII.** Durant l'exercice 2020, la société « **OFFICE PLAST SA** » a procédé au règlement de sa dette envers la société « **MAXULA GESTION** » pour un montant de **71 436** Dinars et se rapportant à la facturation des commissions d'étude et de mise en place relative à la participation à l'augmentation de capital effectuée durant l'exercice 2019.

C- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

I- 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 :

- La rémunération du Président Directeur Général est fixée 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.
- Le Conseil d'Administration réuni le 06 août 2020 a autorisé au Président Directeur Général de la société « Office Plast SA » de mettre en place un contrat de liquidité d'un montant de 100 000 Dinars. A ce titre une prime de 100 000 Dinars a été versée au Président Directeur Général le 07décembre 2020.

II- 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 2020, se présentent comme suit (en Dinars) :

PDG		
	Charges de l'exercice	Passif au 31/12/2020
Avantages à court terme (*)	338 390	38 897
Prise en charge CNSS	12 346	3 110
TOTAL	350 736	42 007

() Inclut :*

- Une prime pour un montant de 100 000 Dinars conformément au PV du Conseil d'Administration du 06 août 2020 et encaissée le 07 décembre 2020 ; et
- Une prime de rendement de 20 911 Dinars réglée en 2021.

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 08 Juin 2021

Le Commissaire Aux Comptes

UNIVERS AUDIT

Rachid NACHI