

## **AVIS DES SOCIETES**

### **ETATS FINANCIERS**

### **OFFICE PLAST**

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

La Société OfficePlast publie, ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2018 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 20 juin 2019. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes, Mr Rachid NACHI.

**Bilan**  
**Exercice clos au 31/12/2018**  
**(exprimé en dinars tunisiens)**

**Actifs**

	Notes	31/12/2018	31/12/2017
<b><u>Actifs non courants</u></b>			
<b>Actifs immobilisés</b>			
Immobilisations incorporelles	<b>AC01</b>	191 826	172 260
Moins : Amortissements	<b>AC02</b>	-95 193	-54 613
Immobilisations corporelles	<b>AC03</b>	17 191 348	13 856 138
Moins : Amortissements	<b>AC04</b>	-3 980 061	-2 850 010
Immobilisation financières	<b>AC05</b>	712 180	685 873
Moins : Provisions	<b>AC06</b>	-185 000	-0
<b>Total des actifs immobilisés</b>		<b>13 835 100</b>	<b>11 809 648</b>
Autres actifs non courants	<b>AC07</b>	65 227	199 907
<b>Total des actifs non courants</b>		<b>13 900 327</b>	<b>12 009 555</b>
<b><u>Actifs courants</u></b>			
Stocks	<b>AC08</b>	8 530 703	7 822 992
Moins : Provisions	<b>AC09</b>	-0	-0
Clients et comptes rattachés	<b>AC10</b>	5 884 570	5 543 374
Moins : Provisions	<b>AC11</b>	-564 596	-315 435
Autres actifs courants	<b>AC12</b>	1 562 027	1 362 272
Moins : Provisions	<b>AC13</b>	-74 657	-76 049
Liquidités et équivalents de liquidités	<b>AC14</b>	2 226 994	2 214 296
<b>Total des actifs courants</b>		<b>17 565 041</b>	<b>16 551 449</b>
<b><u>Total des actifs</u></b>		<b>31 465 368</b>	<b>28 561 005</b>

**Bilan**  
**Exercice clos au 31/12/2018**  
**(exprimé en dinars tunisiens)**

**Capitaux propres et passifs**

	Notes	31/12/2018	31/12/2017
<b><u>Capitaux propres</u></b>			
Capital social	<b>CP01</b>	9 802 700	9 802 700
Réserves	<b>CP02</b>	448 014	345 083
Prime d'émission	<b>CP03</b>	5 397 317	5 397 317
Subventions d'investissement	<b>CP04</b>	241 355	84 762
Résultats reportés	<b>CP05</b>	1 416 547	992 710
<b>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice</b>		<b>17 305 933</b>	<b>16 622 572</b>
Résultat de l'exercice	<b>CP06</b>	1 344 621	1 065 916
<b>Total des capitaux propres avant affectation</b>		<b>18 650 554</b>	<b>17 688 488</b>
<b><u>Passifs</u></b>			
<b><u>Passifs non courants</u></b>			
Provisions pour risque & charge	<b>P01</b>	62 458	62 458
Emprunts	<b>P02</b>	4 510 684	3 330 973
<b>Total des passifs non courants</b>		<b>4 573 142</b>	<b>3 393 431</b>
<b><u>Passifs courants</u></b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>P03</b>	2 830 135	2 322 629
Autres passifs courants	<b>P04</b>	1 430 379	1 138 593
Autres passifs financiers	<b>P05</b>	3 606 567	3 613 160
Concours bancaires	<b>P06</b>	374 591	404 702
<b>Total des passifs courants</b>		<b>8 241 672</b>	<b>7 479 086</b>
<b>Total des passifs</b>		<b>12 814 814</b>	<b>10 872 516</b>
<b><u>Total des capitaux propres et des passifs</u></b>		<b>31 465 368</b>	<b>28 561 005</b>

*Etat de résultat*  
*Exercice clos au 31/12/2018*  
*(exprimé en dinars tunisiens)*

	Notes	31/12/2018	31/12/2017
<b><u>Produits d'exploitation</u></b>			
Revenus	<b>R01</b>	19 359 450	16 923 628
Autres produits d'exploitation	<b>R02</b>	137 427	173 136
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>19 496 877</b>	<b>17 096 763</b>
<b><u>Charges d'exploitation</u></b>			
Variations de stocks	<b>R03</b>	-366 492	-60 207
Achat d'approvisionnements consommés	<b>R04</b>	11 261 363	9 803 047
Charges de personnel	<b>R05</b>	3 325 723	3 646 016
Dotation aux amortissements et aux provisions	<b>R06</b>	1 792 470	1 033 339
Autres charges d'exploitation	<b>R07</b>	1 943 644	1 578 321
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>-17 956 708</b>	<b>-16 000 517</b>
<b><u>Résultat d'exploitation</u></b>		<b>1 540 169</b>	<b>1 096 246</b>
Charge financières nettes	<b>R08</b>	-215 457	-98 264
Produits financiers	<b>R09</b>	356	44 243
Autres gains ordinaires	<b>R10</b>	93 850	49 468
Autres pertes ordinaires	<b>R11</b>	-53 500	-327
<b><u>Résultat des activités ordinaires avant impôt</u></b>		<b>1 365 418</b>	<b>1 091 366</b>
Impôt sur les bénéfices	<b>R12</b>	-20 797	-25 450
<b><u>Résultat des activités ordinaires après impôt</u></b>		<b>1 344 621</b>	<b>1 065 916</b>
Éléments extraordinaires (Gain / Perte)		0	0
<b><u>Résultat net de l'exercice</u></b>		<b>1 344 621</b>	<b>1 065 916</b>
Effets des modifications comptables (net d'impôt)		0	0
<b><u>Résultat après modifications comptables</u></b>		<b>1 344 621</b>	<b>1 065 916</b>

**ETAT DE FLUX DE TRESORERIE****Exercice clos au 31/12/2018****(exprimé en dinars tunisiens)**

	<i>Note</i>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b><i>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</i></b>			
<b><i>Résultat net :</i></b>		1 344 621	1 065 916
Ajustement pour :			
* Amortissement et provisions		1 792 471	852 069
- Stocks		-707 711	-2 443 124
- Clients		-341 196	-556 393
- Autres actifs courants & Placements		-199 756	-850 779
- Fournisseurs d'exploitation et autres dettes		489 152	236 674
- Autres passifs courants		291 785	167 292
* Moins-value de cession		-12 000	-4 915
* QP subvention d'investissement		-105 504	135 130
* Intérêts courus		2 216	14 905
* Ajustement décaissement Comptes Courants Actionnaires		607 311	0
<b><i>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</i></b>		<b>3 161 389</b>	<b>-1 383 225</b>
<b><i>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</i></b>			
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		-3 371 667	-4 453 301
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		12 000	34 650
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations financières		-26 307	-663 220
<b><i>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</i></b>		<b>-3 385 974</b>	<b>-5 081 871</b>
<b><i>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</i></b>			
Dividende et autres distribution		-539 148	-429 136
Encaissement des subventions d'investissement		262 098	135 130
Encaissement provenant des emprunts		2 000 000	2 764 207
Remboursement d'emprunt		-848 245	-1 149 343
Décaissement Comptes Courants Actionnaires		-607 311	-0
<b><i>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</i></b>		<b>267 394</b>	<b>1 320 859</b>
<b><i>Incidences des variations des taux de change</i></b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b><i>Variation de trésorerie</i></b>		<b>42 809</b>	<b>-5 144 237</b>
<b><i>Trésorerie au début de l'exercice</i></b>		<b>1 809 594</b>	<b>6 953 831</b>
<b><i>Trésorerie à la clôture de l'exercice</i></b>		<b>1 852 403</b>	<b>1 809 594</b>

*Soldes Intermédiaires de Gestion*

*Exercice clos au 31/12/2018*

*(exprimé en dinars tunisiens)*

<b>Produits</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Charges</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Soldes</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Revenus et autres pduit explo <sup>o</sup>	19 391 373	17 096 763	ou (Déstockage de production)	0	0			
Production stockée	366 492	60 207						
<b>Total</b>	<b>19 757 865</b>	<b>17 156 970</b>	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Production</b>	<b>19 757 865</b>	<b>17 156 970</b>
<b>Production</b>	<b>19 757 865</b>	<b>17 156 970</b>	<b>Achats consommés</b>	<b>11 631 811</b>	<b>10 367 217</b>	<b>Marge / coût matières</b>	<b>8 126 054</b>	<b>6 789 753</b>
<b>Marge sur coût matières</b>	<b>8 126 054</b>	<b>6 789 753</b>						
Subvention d'exploitation	0	0	Autres charges externes	1 943 644	1 604 775			
<b>Total</b>	<b>8 126 054</b>	<b>6 789 753</b>	<b>Total</b>	<b>1 943 644</b>	<b>1 604 775</b>	<b>Valeur ajoutée brute</b>	<b>6 182 410</b>	<b>5 184 977</b>
<b>Valeur ajoutée brute</b>	<b>6 182 410</b>	<b>5 184 977</b>	<b>Impôts et taxes</b>	<b>20 797</b>	<b>25 450</b>			
			Charges de personnel	3 357 835	3 675 392			
	<b>6 182 410</b>	<b>5 184 977</b>	<b>Total</b>	<b>3 346 520</b>	<b>3 700 842</b>	<b>Excédant brut</b>	<b>2 835 890</b>	<b>1 484 135</b>
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>2 835 890</b>	<b>1 484 135</b>						
Autres produits ordinaires	93 850	49 468	Autre charges ordinaires	53 500	327			
Produits financiers	356	44 243	Charges financières	215 457	98 264			
Reprise sur provisions	59 621	19 748	Dot <sup>o</sup> aux amort et aux prov.	1 852 092	1 053 088			
Quotes-parts sub d'invest insc. au RT	105 504		Pertes ordinaires					
Transfert de charges	370 448	620 000	Impôts sur le résultat ordinaire					
<b>Total</b>	<b>629 797</b>	<b>733 459</b>	<b>Total</b>	<b>2 121 048</b>	<b>1 151 678</b>	<b>Résultat des activités ordinaires</b>	<b>1 344 621</b>	<b>1 065 916</b>
Résultat positif des activités ordinaires	1 344 621	1 065 916	Rt négatif des activités ordinaires					
<b>Total</b>	<b>1 344 621</b>	<b>1 065 916</b>	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Résultat net après MC</b>	<b>1 344 621</b>	<b>1 065 916</b>

---

## **NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS ARRÊTES AU 31/12/2018**

---

### **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 fin 2016.

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- 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

### **III - 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 corporelles :**

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 versées. 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.

#### **IV- Evènements postérieurs :**

Aucun événement significatif de nature à affecter l'activité et la situation financière de l'entreprise n'est intervenu entre la date de clôture et celle d'établissement des états financiers.

#### **IV- Faits marquants :**

Aucun fait marquant n'a caractérisé l'exercice 2018.

#### **IV - Informations détaillées**

## ACTIFS

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

Le solde net de cette rubrique s'élève à 13 404 554 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

Libelle	Valeurs Bruts au 31/12/2017	Acquisitions/ Cessions	Reclassement	Valeurs Bruts au 31/12/2018	Amortissements antérieurs	Amortissements / Cessions	Dotations de l'exercice	Amortissements cumulés	VCN 2018
<b><u>Immobilisations incorporelles</u></b>									
* Sites web	19 401	0		19 401	- 17 810		- 1 465	- 19 275	126
* Logo	480	0		480	- 480		-	- 480	0
* Logiciels	152 379	19 566		171 946	- 36 323		- 39 115	- 75 438	96 508
<b>Total</b>	<b>172 260</b>	<b>19 566</b>		<b>191 826</b>	<b>- 54 613</b>		<b>- 40 580</b>	<b>- 95 193</b>	<b>96 634</b>
<b><u>Immobilisations corporelles</u></b>									
Terrains	844 642	0	0	844 642	0	0	0	0	844 642
Constructions	3 739 994	0	0	3 739 994	-383 013	0	-187 018	-570 030	3 169 964
Matériel Industriel	7 053 075	1221625	47 839	8 322 539	-1 732 365	0	-708 665	-2 441 030	5 881 509
Immo encours injection	0	921 454	0	921 454	0	0	0	0	921 454
Immo encours extrud CPP Shanzha	10 555	0	-10 555	0	0	0	0	0	0
Immo encours Platine, Etiquette,	0	37 284	-37 284	0	0	0	0	0	0
Outillage industriel	114 791	16 898	0	131 689	-16 248	0	-12 619	-28 867	102 822
Matériel de transport	110 775	-35 975	0	74 800	-103 781	32 715	0	-71 066	3 734
Matériel Informatique	156 979	17 321	0	174 300	-121 188	0	-21 896	-143 084	31 216
Inst Gen Agenc & Ameng	761 801	495 620	0	1 257 420	-55 535	0	-75 302	-130 837	1 126 583
Inst Gen Projet fluide-sécurité usine 1	0	12 831	0	12 831		0	0	0	12 831
Equipement de bureau	125 043	40 446	0	165 489	-53 211	0	-12 692	-65 903	99 586
Construction encours extension usi 1	0	606 975	0	606 975		0	0	0	606 975
Immo statut juridique partc	938 483	731	0	939 215	-384 670	0	-144 574	-529 244	409 971
<b>Total</b>	<b>13 856 138</b>	<b>3 335 210</b>	<b>0</b>	<b>17 191 348</b>	<b>-2 850 010</b>	<b>32 715</b>	<b>-1 162 766</b>	<b>-3 980 061</b>	<b>13 211 287</b>

**AC05&AC06 : Immobilisations financières**

Le solde net de cette rubrique s'élève à 527 180 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Titre de participation	650 000	650 000
Dépôts et caution versés	62 180	35 873
<b>Total Brut</b>	<b>712 180</b>	<b>685 873</b>
Provision	-185 000	-0
<b>Total net</b>	<b>527 180</b>	<b>685 873</b>

**AC07 : Autres actifs non courants**

Le solde net de cette rubrique s'élève à 65 227 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Frais préliminaires	27 407	138 998
Charges à répartir	37 820	60 909
<b>Total Net</b>	<b>65 227</b>	<b>199 907</b>

**AC08&AC09 : Stocks**

Le solde net de cette rubrique s'élève à 8 530 703 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Stocks matières premières	2 273 237	3 266 470
Stocks pièces de rechanges	284 123	199 220
Stocks produits finis	3 497 868	3 131 376
Produits semi finis	2 475 475	1 225 927
<b>Total Brut</b>	<b>8 530 703</b>	<b>7 822 992</b>
Provision	-0	-0
<b>Total net</b>	<b>8 530 703</b>	<b>7 822 992</b>

**AC10&AC11 : Clients et comptes rattachés**

Le solde net de cette rubrique s'élève à 5 319 974 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Clients collectifs	2 336 637	3 009 123
Clients étrangers	2 479 647	1 967 387
Clients effets à recevoir	463 368	248 803
Clients douteux ou litigieux	564 596	318 060
Clients factures à établir	40 322	
<b>Total Brut</b>	<b>5 884 570</b>	<b>5 543 374</b>
Provision	-564 596	-315 435
<b>Total net</b>	<b>5 319 974</b>	<b>5 227 938</b>

**AC12&AC13 : Autres actifs courants :**

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 487 370 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Fournisseurs débiteurs	174 103	392 280
Personnel avances	21 871	18 653
Report d'impôt direct IS	97 802	22 312
Report de TVA	367	434 985
Consignations compagnie	55 268	55 268
Parties liées	864 429	223 785
Autres débiteurs divers	124 770	126 108
Etat subvention à recevoir	104 144	0
Retenue à la source	119 274	88 881
<b>Total Brut</b>	<b>1 562 027</b>	<b>1 362 272</b>
Provisions / Fournisseurs débiteurs	-20 782	-20 782
Provisions / Autres actifs courants	-53 875	-55 268
<b>Total net</b>	<b>1 487 370</b>	<b>1 286 223</b>

**AC14 : Liquidités et équivalents de liquidités :**

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 226 994 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Chèques en coffre	2 014 268	1 697 319
Banques	208 686	514 844
Caisse	4 040	2 133
<b>Total</b>	<b>2 226 994</b>	<b>2 214 296</b>

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

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

Désignation	Capital social	Réserves légales	Subvention d'invest.	Amortissement subvention	Prime d'émission	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Total
<b>Situation au 31/12/2017</b>	<b>9 802 700</b>	<b>345 083</b>	<b>423 347</b>	<b>-338 585</b>	<b>5 397 317</b>	<b>992 710</b>	<b>1 065 916</b>	<b>17 688 488</b>
*Réserves légales	0	102 931	0	0	0		-102 931	0
*Dividendes	0	0	0	0	0		-539 148	-539 148
*Résultats reportés	0	0	0	0	0	423 836	-423 836	0
* Primes d'émission	0	0	0	0	0		0	0
* Part des sub. D'invest. Inscrites en RT	0	0	0	-105 504	0		0	-105 504
* Encaissement Subvention	0	0	262 098	0	0		0	262 098
* Résultat de l'exercice	0	0	0	0	0		1 344 621	1 344 621
<b>Situation au 31/12/2018</b>	<b>9 802 700</b>	<b>448 014</b>	<b>685 445</b>	<b>-444 089</b>	<b>5 397 317</b>	<b>1 416 547</b>	<b>1 344 621</b>	<b>18 650 554</b>

Le résultat par action se présente comme suit :

<b>Désignation</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Nombre d'action	9 802 700	9 802 700
<b>Valeur nominale</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Bénéfice	1 344 621	1 065 916
<b>Bénéfice par action</b>	<b>0,137</b>	<b>0,108</b>

### **P01 : provisions**

Le solde de cette rubrique s'élève à 62 458 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Provisions pour risques	62 458	62 458
<b>Total net</b>	<b>62 458</b>	<b>62 458</b>

### **P02 : Emprunts et Autres passifs financiers**

Le solde de cette rubrique s'élève à 4 510 684 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Crédit BFPME 150000 DT	0	30 000
CMT Zitouna 1 500 000 DT	467 121	767 121
Ijara N°1412600066- Ford	0	2 562
CT Ijara N°1511800087- C4	2 539	12 152
Ijara N°1513900071 -Nemo	1 809	6 926
Ijara N° 1602800036- Peugeot2008	10 409	19 947
Attijari Iveco	14 333	25 586
Attijari - Renault Fluence	12 472	22 224
Attijari-Nemo CT 542420	9 086	13 960
Attijari -Passate CT 5555640	0	40 769
CMT 500583 Attijari 1.500.000	1 066 801	1 290 833
CMT 516592 Attijari 1 000 000 DT	710 950	860 406
Attijari 562870- Focus	18 846	27 200
Attijari 566400- Nemo	11 809	16 817
Ijara LD1724100032 Iveco	38 634	51 461
Ijara Lean Seat	23 463	31 851
Ijara LD1732700106- Mercedes	75 194	111 158
Ijara LD1800500127-Getta	47 218	0
CMT 584668 Attijari -1000 000DT	1 000 000	0
CMT 591146 Attijari -1000 000DT	1 000 000	0
<b>Total net</b>	<b>4 510 684</b>	<b>3 330 973</b>

### **P03 : Fournisseurs et comptes rattachés**

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 830 135 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Fournisseurs locaux d'exploitations	950 983	810 745
Fournisseurs étrangers	136 155	205 947
Fournisseurs effet à payer	1 472 195	985 820
Fournisseurs locaux d'immo	187 101	190 342
Fournisseurs étrangers d'immo	57 425	34 144
Fournisseurs immo. - Retenues de garantie	15 000	16 686
Fournisseurs - factures non parvenues	11 276	78 945
<b>Total net</b>	<b>2 830 135</b>	<b>2 322 629</b>

#### **P04 : Autres passifs courants**

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 430 379 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Crédit CNSS	535	0
Rémunérations due au personnel	158 657	269 782
Provision pour congés à payer et primes	301 430	251 951
Etats impôts et taxes -Retenue à la source	0	4 634
TVA/ Achat marché local	0	83
Receveur de finance	379 563	110 293
Dividendes à distribuer	6 297	73 437
Charges à payer	453 834	247 492
CNSS	114 412	165 270
Provisions pour risques et charges CT	15 651	15 651
<b>Total net</b>	<b>1 430 379</b>	<b>1 138 593</b>

#### **P05 : Autres passifs financiers**

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 606 567 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Ijara LD1732700106- Mercedes	35 965	32 799
Ech -1 an /CT BFPME 150000 DT	30000	30000
Ech -1 an/CT TLG N°109684	0	2286,517
Ech -1 an/CT ijara N°LD1331000007	0	8 748
Ech -1 an CT IJARA LD1334600020 2FORD	0	13 039
Ech -1 an/CMT Zitouna 1 500 000 DT	298 488	300 000
Ech -1 an/CT ijara N°LD1412600066/FORD	2 564	7 265
Ech -1 an/CT ijara N°LD1511800087 C4	11 124	8 810
Ech -1 an/CT ijara N°LD1513900071 CI	5 117	4 690
Ech -1 an/CT ijara LD1602800036/PEUGO2	9 538	8 742
Ech -1 an/CT ATTIJARI N°0000513220/IVE	11 253	10 378
Ech -1 an/CTATTIJARI N°0000513190/FLUE	9 752	8 960
ATTIJARI- NEMO- CT 542420	4 874	4 483

Ech -1 an/CTATTIJARI N°0000555640/PASS	0	12 325
Ech -1 an CMT500583 CT 1500 000	224 032	209 167
Ech -1 an CMT 516592 ATTIJ 1 000 000 DT	149 455	139 594
Attijari Focus	8 354	7 714
Attijari Nemo CT 566400	5 008	4 624
Ijara LD1724100032 IVECO	12 827	11 785
Ijara Leon Seat	8 388	7 707
Ijara LD1800500127-Getta	13 053	0
Financement devise	1 112 318	1 012 711
Traite avalisée	250 431	316 804
Obligations	510 000	0
Crédit CT Zitouna	447 016	0
Financement stocks	410 000	250 000
Crédit obliga	0	1 165 737
Intérêts courus	37 010	34 793
<b>Total net</b>	<b>3 606 567</b>	<b>3 613 160</b>

#### **P06 : Concours bancaires**

Le solde de cette rubrique s'élève à 374 591 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
STB eljazira cautions	287	287
Banque de Tunisie	0	200
STB Cite des sciences TND	297 014	404 215
Attijari TND 27484 674 27	77 207	0
Attijari \$	83	0
<b>Total net</b>	<b>374 591</b>	<b>404 702</b>



## **ETAT DE RESULTAT**

### **R01 : Revenus**

Le solde de cette rubrique s'élève à 19 359 450 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Ventes produits finis 18%	7 089 968	6 034 534
Ventes exonères Fini	196 165	141 082
Ventes prod finis export	12 148 023	10 639 622
Ventes prod finis GMT	155 240	120 491
R.R.R accordes local	-40 302	0
RRR accordes local	-14 335	-43 065
RRR export	-53 844	-4 196
RRR accordes export	-121 465	35 157
<b>Total</b>	<b>19 359 450</b>	<b>16 923 628</b>

### **R02 : Autres produits d'exploitation**

Le solde de cette rubrique s'élève à 137 427 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Quote invest inscrit R	105 504	77 890
Subventions d'exploitation	13 931	84 295
Avance TFP	17 992	10 951
<b>Total</b>	<b>137 427</b>	<b>173 136</b>

### **R03 : Variation de stocks**

Le solde de cette rubrique s'élève à -366 492 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Variation stocks des produits	-366 492	-60 207
<b>Total</b>	<b>-366 492</b>	<b>-60 207</b>

### **R04 : Achats d'approvisionnement consommés**

Le solde de cette rubrique s'élève à 11 261 363 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Achats matières premières locales	4 252 400	4 283 543
Achats matières premières étrangères	5 883 434	6 722 339
Frais sur achats étrangères	201 672	279 054
Variation de stocks	-341 219	-2 382 918
Autres achats	1 603 412	1 465 199
Transferts de charges	-338 336	-564 170
<b>Total</b>	<b>11 261 363</b>	<b>9 803 047</b>

**R05 : Charges du personnel**

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 325 723 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Salaires et Compléments de salaires	2 972 001	3 241 677
Provision congés	11 572	16 018
Provision primes de rendements	32 654	56 920
Charges sociales légales	341 608	360 777
Transferts de charges	-32 112	-29 376
<b>Total</b>	<b>3 325 723</b>	<b>3 646 016</b>

**R06 : Dotations aux amortissements et aux provisions**

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 792 470 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Dotations amort des immo corp	1 184 441	815 879
Dotations amort des immo incorp	40 580	3 739
Dotations aux prov des clients douteux	307 390	62 301
Dotations aux prov /titres	185 000	0
Résorption charges à répartir	134 680	171 168
Reprise / Provision	-59 621	-19 748
<b>Total</b>	<b>1 792 470</b>	<b>1 033 339</b>

**R07 : Autres charges d'exploitation**

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 943 644 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Sous-traitance générale	25 503	21 425
Charges locatives	16 241	23 559
Entretiens et réparations	199 659	176 301
Assurances	108 690	78 234
Honoraire	205 127	141 457
Commissions sur ventes	418 902	319 112
Publicités et cadeaux	114 316	71 663
Transports, déplacements et réceptions	583 924	506 932
Frais de communication	26 542	26 896
Commissions bancaires	116 896	125 654
Jetons de présence	26 250	12 500
Impôts et taxes	101 594	101 042
Transferts de charges	0	- 26 454
<b>Total net</b>	<b>1 943 644</b>	<b>1 578 321</b>

**R08 : Charges financières nettes**

Le solde de cette rubrique s'élève à 215 457 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Charges d'emprunts	728 713	301 823
Produits de placements	-36 527	-2 743
Pertes de changes	276 341	178 245
Gains de changes	-753 070	-379 062
<b>Total net</b>	<b>215 457</b>	<b>98 264</b>

#### **R09 : Produits financiers**

Le solde de cette rubrique s'élève à 356 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Produits financiers	0	203
Produits des placements courants	356	44 040
<b>Total</b>	<b>356</b>	<b>44 243</b>

#### **R10 : Autres gains ordinaires**

Les soldes des autres gains ordinaires s'élèvent à 93 850 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Gains/cession	12 000	13 335
Différence de règlement	8 168	2 667
Produits divers	18 197	33 466
Profit exceptionnel	55 485	0
<b>Total net</b>	<b>93 850</b>	<b>49 468</b>

#### **R11 : Autres pertes ordinaires :**

Les soldes des autres pertes ordinaires s'élèvent à 53 500 DT au 31 décembre 2018 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Pertes ordinaires	52 868	0
Différence de règlement (gain)	632	327
<b>Total</b>	<b>53 500</b>	<b>327</b>

#### **R12 : Impôt sur les bénéfices**

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

<b>Décompte fiscale</b>		
Résultat avant impôt sur les sociétés		1 365 417,742
Résultat avant impôt sur les sociétés		
Chiffre d'affaires Local comptabilisé HT		7 231 495,211
Chiffre d'affaires à l'exportation		12 127 954,958
Total CA HT comptabilisé		19 359 450,169
TOTAL DU C.A. (TTC)		20 797 113,114
TOTAL DU C.A. (TTC) sans export base min impôt 0,2%		8 669 158,156
<b>1. Charges non déductibles</b>		<u>11 250,522</u>
* Taxe de voyages	(+)	600,000
* Transactions, amendes, confiscations et pénalités non déductibles	(+)	1 685,711
<b>2. Amortissements</b>		<u>0</u>
<b>3. Provisions</b>		<u>492 390,436</u>
* Provisions non déductibles	(+)	185 000,000
* Provisions déductibles :		
- Provisions pour créances douteuses s (autres que celles constituées par les établissements de crédit) ;	(+)	307 390,436
<b>4. Produits non comptabilisés ou insuffisamment comptabilisés</b>		<u>0</u>
<b>5. Autres réintégrations</b>		<u>- 34 692,291</u>
* Autres pertes exceptionnelles	(+)	50 903,611
* Gains de changes latents 2017	(+)	223,451
* Pertes de changes latentes 2018	(+)	66 158,571
* Gains de changes latents 2018	(+)	- 151 977,924
* Gains exceptionnels	(-)	12 000,000
* Déduction des provisions dans la limite de 50% du résultat fiscal		- 236 374,916
- Provisions pour créances douteuses	(-)	- 236 374,916
- Provisions pour dépréciation des stocks destinés à la vente.	(-)	0
* Déduction des amortissements différés et déficits reportés		<u>0</u>
- Réintégration des amortissements de l'exercice	(+)	1 225 021,008
- Déduction des déficits reportés.	(-)	0
- Déduction des amortissements de l'exercice	(-)	- 1 225 021,008
- Déduction des amortissements différés en périodes	(-)	0

déficitaires		
* Déduction des bénéfices ou revenus exceptionnels non imposables		0
* Déduction des produits financiers	(-)	355,678
* Déduction des plus values imposables	(-)	- 0
. Chiffre d'affaires exportation HTVA		12 127 954,958
. Chiffre d'affaires global HTVA		19 359 450,169
. % Abattement bénéfice export provenant des réinvestissements		90,60%
. Déduction Bénéfice d'exports exonérés provenant des réinvestissements	2 012	24 298,30
. Déduction Bénéfice d'exports exonérés provenant des réinvestissements	2 013	57 047,79
. Déduction Bénéfice d'exports exonérés provenant des réinvestissements	2 014	210 507,94
. Déduction Bénéfice d'exports exonérés provenant des réinvestissements	2 015	100 610,20
. Déduction Bénéfice d'exports exonérés provenant des réinvestissements	2 016	316 167,02
. Déduction Bénéfice d'exports exonérés provenant des réinvestissements	2 017	421 879,41
. Déduction Bénéfice d'exports exonérés provenant des réinvestissements	2 018	306 011,65
. % Abattement Export		62,65%
. Déduction Bénéfice Export soumis à l'IS 10%		93 413,897
. Déduction Bénéfice des activités de zone de développement régional		55 699,59
Base du minimum d'impôt de 10%		93 413,897
Base du minimum d'impôt de 10%		55 699,592
Minimum d'impôt de TTC 0,1%		8 669,158
Impôt sur les sociétés 10%		5 569,959
Minimum du minimum d'impôt		700,000
<b><u>Impôt sur les sociétés dû sur le Bénéfice Local</u></b>	-	<b><u>8 669,158</u></b>
Minimum d'impôt de 0,1%		12 127,955
Impôt sur les sociétés 10%		9 341,390
Minimum du minimum d'impôt		300,000
<b><u>Impôt sur Impot sur les sociétés</u></b>	-	<b><u>20 797,113</u></b>

---

---

## *Note sur les parties liées*

---

---

**I.** Les **ventes** auprès des parties se détaillent comme suit :

- ✓ La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2018 à la société « **GMT SARL** » des ventes pour un montant de **109 581** Dinars. Le compte client « **GMT SARL** » est soldé à la clôture de l'exercice 2018.
- ✓ La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2018 à la société « **Assurance AMI SA** » des ventes pour un montant de **3802** Dinars. Le compte client « **Assurance AMI SA** » est soldé à la clôture de l'exercice 2018.
- ✓ La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2018 à la société « **office Store SARL** » des ventes pour un montant de **77 016** Dinars. Le solde comptable du compte client au 31 Décembre 2018 s'élève à **24 800 Dinars**.
- ✓ La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2018 à la société « **Office distribution SARL** » des frais de gestion relatifs à l'exercice 2017 pour un montant de **33 681** Dinars. Dans ce cadre il importe de préciser que ces frais ont été pris en compte au niveau des comptes de l'exercice 2017 et demeure non encore recouvré à la clôture de l'exercice 2018.
- ✓ La société « **Office Plast SA** » a pris en compte au niveau de l'exercice 2018 des frais de gestion au profit de la société « **Office Distribution SARL** ». Le montant de ces frais, comptabilisés au niveau des produits de la société en tant que des produits à recevoir, s'élèvent à **10 000** Dinars.

**II.** Les **achats** auprès des parties liées se détaillent comme suit :

- ✓ La société « **GLSB** » a facturé au cours de l'exercice 2018 à la société « **Office Plast SA** » un montant de **326 553** Dinars. Le solde comptable au 31 Décembre 2018 s'élève à **139 376** Dinars.
  - ✓ La société « **Assurance AMI SA** » a facturé au cours de l'exercice 2018 à la société « **Office Plast SA** » un montant de **10 667** Dinars. Le solde comptable au 31 Décembre 2018 s'élève à **538** Dinars.
  - ✓ La société « **Office Plast SA** » a procédé à l'achat auprès de la société « **Office Store SARL** » des marchandises pour un montant TTC de **34 093** Dinars. Le solde comptable du compte fournisseurs est nul au 31 Décembre 2018.
-

- ✓ La société « **Office Plast SA** » a procédé à l'achat auprès de la société « **Office Distribution SARL** » des marchandises pour un montant TTC de **1 271** Dinars. Le solde comptable du compte fournisseurs au 31 Décembre 2018 s'élève à **1271** Dinars.

**III.** Les opérations et transactions en comptes courants actionnaires se détaillent comme suit comme suit :

- ✓ Le solde du compte courant actionnaire « **Office PAP** » est débiteur de **7 359** Dinars à la clôture de l'exercice 2018 est demeure non mouvementé durant cet exercice.
- ✓ Le solde du compte courant actionnaire « **Office Plast Traiding** » enregistre dans son débit des règlements pour le compte de cette dernière pour un montant de 54 Dinars. Ainsi le solde de ce compte est débiteur de **58** Dinars à la clôture de l'exercice 2018.
- ✓ Le compte courant actionnaire « **Office Distribution SARL** » a fait l'objet des mouvements suivants :

<b>Solde 31/12/2017</b>	<b>Remboursement 2018</b>	<b>Alimentation 2018</b>	<b>Paiement pour compte</b>	<b>Solde au 31/12/2018</b>
175	0	220 000	1 341	221 516

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. Ainsi les produits financiers comptabilisés à ce titre s'élèvent à **9 676** Dinars.

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

<b>Solde 31/12/2017</b>	<b>Remboursement 2018</b>	<b>Alimentation 2018</b>	<b>Paiement pour compte</b>	<b>Solde au 31/12/2018</b>
214 310	-259 310	645 000	225	600 225

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. Ainsi les produits financiers comptabilisés à ce titre s'élèvent à **25 595** Dinars.

## 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 31/12/2017	Valeur totale en DT 31/12/2018	Tiers	Entreprises liées	Associés	Provisions	Commentaires
<b>* Engagements donnés :</b>  <b>Garanties réelles :</b> <b>-Nantissement</b>	STB	Financement devises	668 741	1 112 319					
		Traite avalisée	316 804	250 431					
		Financement de stocks	50 000	50 000					
	BFPME	20000606	150 000	150 000					
<b>Total 1</b>			<b>1 185 545</b>	<b>1 562 750</b>					
<b>* Engagements donnés :</b> <b>a- Garanties personnelles :</b>  <b>- Caution solidaire</b>  <b>b-Garanties réelles :</b>  <b>-Nantissement</b>  <b>-Hypothèques</b>	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 <sup>2</sup> 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 <sup>2</sup> en garantie des crédits consentis au profit de
		Financement	343 971	447 017					
	Attijari Bank	Obligations bancaires	55 737	0					
		Crédit de compagne & découv MOB	1 110 000	510 000					
		Financement stocks	200 000	360 000					
		CMT	1 500 000	1 500 000					
		CMT	1 000 000	1 000 000					
		CMT	0	1 000 000					
		CMT	0	1 000 000					



									la société ;
	Attijari Bank	CMT	0	500 000		«Office Distribution »			
<b>Total 2</b>			<b>5 709 707</b>	<b>7 817 017</b>					
	Zitouna	LD1331000007	49 033	49 033					3830-TU-169
		LD1334600020	66 658	66 658					9765-TU-169 & 9764-TU-169
		LD1412600066	34 829	34 829					8477-TU-172
		LD1511800087	45 583	45 583					6959-TU-180
		LD1513900071	24 441	24 441					2575-TU-181
		LD1602800036	48 284	48 284					8846-TU-186
		LD1724100032	68 351	68 351					IVECO
		LD1732700106	162 840	162 840					MERCEDES
	Attijari Leasing	LD1732700106	44 071	44 071					LEON
		LD1800500127	0	72 731					GETTA
		513220	57 633	57 633					IVECO
		513190	49 700	49 700					FLUENCE
		542420	26 007	26 007					NEMO
		555640	72 118	72 118					PASSAT
		56870	45 590	45 590					FOCUS
		566400	27 620	27 620					NEMO
TLG	109684	41 300	0					3432-TU-141	
<b>Total 3</b>			<b>864 057</b>	<b>895 488</b>					
<b>Total Général</b>			<b>7 759 309</b>	<b>9 775 255</b>					

# **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**

Messieurs les Actionnaires,

## **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 SA** », comprenant le bilan au 31 décembre 2018, 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 2018, 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 des Immobilisations corporelles**

#### ➤ Risques identifiés

La société « Office Plast » a réalisé un investissement d'extension durant l'exercice 2018. Cet investissement consiste à la mise en place d'un ensemble de matériel industriel. Dans ce cadre, la société a supporté des charges relatives à la consommation de matières, de l'énergie, et de main d'œuvre directe pour un montant de 369 775 Dinars qui représente 28% du résultat de l'exercice.

Conformément à la norme comptable N°5 relative aux immobilisations corporelles le coût total d'une immobilisation corporelle est la contrepartie, monétaire ou autre, cédée pour l'acquérir et de la mettre en état de marche en vue de l'utilisation prévue. Sont inclus dans le coût le prix d'achat, les droits et taxes supportés et non récupérables et les frais directs tels que commissions et frais d'actes, les honoraires des architectes et ingénieurs, les frais de démolition et de viabilisation, les frais de préparation du site, les frais de livraison et de manutention initiaux et les frais d'installation.

Du fait des risques inhérents au respect des critères d'incorporation des charges au coût du dit matériel industriel, nous avons considéré que la prise en compte et la valorisation de ces charges au niveau du coût des immobilisations constituait un point clé de l'audit.

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

Nos travaux ont consisté principalement à :

- Vérifier la conformité des méthodes de valorisation des coûts d'entrée d'immobilisations aux prescriptions de la Norme Comptable NCT 05 relative aux immobilisations ;
- Apprécier les données et les hypothèses retenues par la Direction pour la détermination de la valeur des charges à incorporer au niveau du coût de ce matériel industriel ;
- Vérifier la répartition des charges incorporées par nature à partir des états analytiques ; et

- Vérifier la valeur à incorporer en fonction des charges réelles consommées et en fonction de leur valorisation.

Le tableau de répartition des charges incorporées se présente comme suit :

<b>Machine</b>	<b>MO : Effectif</b>	<b>Consommation Matière :</b>	<b>Energie</b>	<b>Total</b>
CPP	16 236	137 041	9 504	162 780
Injection	10 021	110 841	31 680	152 541
Jeux d'intercalaire	5 514	42 162	2 112	49 788
Colleuse Auto Perroni	341	3 971	352	4 665
<b>Totaux</b>	<b>32 112</b>	<b>294 014</b>	<b>43 648</b>	<b>369 775</b>

### **Valorisation et évaluation des stocks**

#### ➤ Risques identifiés

Les Stocks figurent au bilan au 31 Décembre 2018 pour une valeur nette de 8 530 703 DT et représentent l'un des postes les plus importants du bilan (environ 27% du total actifs). Ces stocks sont valorisés au cout d'acquisition pour les matières premières et les pièces de rechange et au cout 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 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 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 supérieure 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](http://www.oect.org.tn). Cette description fait partie du présent rapport de l'auditeur.

## **II- Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires**

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

### **1- Efficacité du système de contrôle interne**

En application des dispositions de l'article 266 (alinéa 2) du Code des Sociétés Commerciales et de l'article 3 (nouveau) de la loi n° 94-117 du 14 novembre 1994 telle que modifiée par la loi n°

2005-96 du 18 octobre 2005, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de la société. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficacité incombent à la direction et au Conseil d'Administration. Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié de déficiences importantes du contrôle interne. Un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la direction générale de la société.

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

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

Tunis, le 17 avril 2019

**Le Commissaire Aux Comptes**

**Rachid NACHI**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AU TITRE DE  
L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**

**Messieurs les actionnaires de la société « OFFICE PLAST SA »**

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 suivantes nouvellement conclues au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2018 :

- I.** La société a conclu un crédit auprès d'ATTIJARI BANK aux conditions suivantes :
  - Montant : 1 000 000 DT
  - Durée : 7 ans
  - Délais de grâce : 2 ans
  - Taux : TMM+2.5%
  
- II.** La société a conclu un crédit auprès d'ATTIJARI BANK aux conditions suivantes :
  - Montant : 1 000 000 DT
  - Durée : 7 ans
  - Délais de grâce : 2 ans
  - Taux : TMM+2.5%
  
- 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 principal de 500 000



Dinars. Cette convention a été autorisée par le Conseil d'Administration du 18 Novembre 2018.

**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 2018 :

- I. La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2018 à la société « **GMT SARL** » des ventes pour un montant de **109 581** Dinars. Le compte client « **GMT SARL** » est soldé à la clôture de l'exercice 2018.
- II. La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2018 à la société « **Assurance AMI SA** » des ventes pour un montant de **3 802** Dinars. Le compte client « **Assurance AMI SA** » est soldé à la clôture de l'exercice 2018.
- III. La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2018 à la société « **Office Store SARL** » des ventes pour un montant de **77 016** Dinars. Le solde comptable du compte client à la clôture de l'exercice 2018 s'élève à **24 800** Dinars.
- IV. La société « **GLS.B** » a facturé au cours de l'exercice 2018 à la société « **Office Plast SA** » un montant de **326 553** Dinars. Le solde comptable du compte fournisseur à la clôture de l'exercice 2018 s'élève à **139 376** Dinars.
- V. La société « **Assurance AMI SA** » a facturé au cours de l'exercice 2018 à la société « **Office Plast SA** » un montant de **10 667** Dinars. Le solde comptable du compte fournisseur à la clôture de l'exercice 2018 s'élève à **538** Dinars.
- VI. La société « **Office Plast SA** » a procédé à l'achat auprès de la société « **Office Store SARL** » des marchandises pour un montant de **34 093** Dinars. Le compte fournisseur « **Office STORE SARL** » est soldé à la clôture de l'exercice
- VII. La société « **Office Plast SA** » a procédé à l'achat auprès de la société « **Office Distribution SARL** » des marchandises pour un montant de **1 271** Dinars. Le solde comptable du compte fournisseur à la clôture de l'exercice 2018 s'élève à **1 271** Dinars.
- VIII. Le solde du compte courant actionnaire « **Office PAP** » est débiteur de **7 359** Dinars à la clôture de l'exercice 2018 est demeure non mouvementé durant cet exercice.

**IX.** Le solde du compte courant actionnaire « **Office Plast Trading** » enregistré dans son débit des règlements pour le compte de cette dernière pour un montant de **54** Dinars. Ainsi le solde de ce compte est débiteur de **58** Dinars à la clôture de l'exercice 2018.

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

Solde 31/12/2017	Remboursement 2018	Alimentation 2018	Paieiment pour compte	Solde au 31/12/2018
175	0	220 000	1 341	221 516

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. En 2018, les produits financiers comptabilisés à ce titre s'élèvent à **9 676** Dinars.

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

Solde 31/12/2017	Remboursement 2018	Alimentation 2018	Paieiment pour compte	Solde au 31/12/2018
214 310	-259 310	645 000	225	600 225

Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. En 2018, les produits financiers comptabilisés à ce titre s'élèvent à **25 595** Dinars.

**XII.** La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2018 à la société « **Office distribution SARL** » des frais de gestion relatifs à l'exercice 2017 pour un montant de **33 681** Dinars. Dans ce cadre il importe de préciser que ces frais ont été pris en compte au niveau des comptes de l'exercice 2017 et demeure non encore recouvré à la clôture de l'exercice 2018.

**XIII.** La société « **Office Plast SA** » a pris en compte au niveau de l'exercice 2018 des frais de gestion au profit de la société « **Office Distribution SARL** ». Le montant de ces frais, comptabilisés au niveau des produits de la société en tant que des produits à recevoir, s'élève à **10 000** Dinars.

**XIV.** Les contrats de financement conclus au cours des exercices antérieurs :

Banques	N° du contrat	Restant dû 2017
BFPME	20000605	30 000
STB	FINANCEMENT DE STOCKS	

ZITOUNA	LD14	765 609
ZITOUNA	LD 1511800087	13 663
ZITOUNA	LD 1715700080	31 851
ZITOUNA	LD 1724100032	51 461
ZITOUNA	LD 1732700106	111 158
ZITOUNA	LD 1513900071	6 926
ZITOUNA	LD 1800500127	60 270
ZITOUNA	LD1602800036	19 947
ATTIJARI LEASING	513220	25 586
ATTIJARI LEASING	513190	22 224
ATTIJARI LEASING	542420	13 960
ATTIJARI LEASING	562870	27 200
ATTIJARI LEASING	555640	16 817

### 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, cette rémunération est composée de :
  - Un salaire net mensuel de 6.000 Dinars ;
  - 2% du bénéfice net 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.

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 2018, se présentent comme suit (en Dinars) :

	<b>PDG</b>	
	Charges de l'exercice	Passif au 31/12/2018
<b>Avantages à court terme</b>	114 176	6 040
<b>Prise en charge CNSS</b>	11 238	2 891
<b>TOTAL</b>	<b>125 414</b>	<b>8 931</b>

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 17 avril 2019

**Le Commissaire Aux Comptes**

**Rachid NACHI**