

AVIS DES SOCIETES

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

OFFICE PLAST

Siège Social : Z.I Medjez El Bab – B.P 156 – 9070 Béja

La Société OFFICE PLAST publie, ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2024, accompagnés du rapport d'examen limité du commissaire aux comptes M Elyes MAATKI représentant la société d'expertise comptable Univers Audit.

BILAN
Exercice clos au 30/06/2024
(Exprimé en dinars tunisiens)

ACTIFS	Note	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
<i>ACTIFS NON COURANTS</i>				
<i>Actifs Immobilisés</i>				
Immobilisations incorporelles	AC01	694 083	676 278	676 278
Moins : Amortissements	AC02	-392 246	-265 867	-329 145
Immobilisations corporelles	AC03	28 878 988	25 045 927	28 348 459
Moins : Amortissements	AC04	-13 089 211	-11 222 377	-12 103 913
Immobilisations financières	AC05	903 884	2 258 764	801 764
<i>Total des actifs immobilisés</i>		16 995 498	16 492 726	17 393 444
Autres actifs non courants	AC06	165 518	7 930	220 687
<i>Total des actifs non courants</i>		17 161 016	16 500 656	17 614 131
<i>ACTIFS COURANTS</i>				
Stocks	AC07	12 677 220	14 081 015	13 133 753
Moins : provisions	AC08	-30 438	-146 071	-164 573
Clients et comptes rattachés	AC09	12 740 655	14 688 508	10 707 016
Moins : provisions	AC10	-981 400	-1 081 400	-1 056 400
Autres actifs courants	AC11	3 838 915	2 866 357	3 625 946
Moins : provisions	AC12	-111 457	-111 350	-111 350
Liquidités et équivalents de liquidités	AC13	3 566 468	1 211 610	644 834
<i>Total des actifs courants</i>		31 699 963	31 508 668	26 779 225
TOTAL DES ACTIFS		48 860 979	48 009 324	44 393 356

BILAN
Exercice clos au 30/06/2024
(Exprimé en dinars tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

	Note	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
<i>Capitaux propres</i>				
Capital social	CP01	14 662 164	14 662 164	14 662 164
Réserves	CP02	887 353	868 495	868 495
Primes d'émission	CP03	4 316 892	4 316 892	4 316 892
Autres capitaux propres	CP04	740 934	650 362	799 587
Résultats reportés	CP05	358 307	189 199	189 199
Effet de modification comptable	CP06	52 449	0	52 449
<i>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice</i>		21 018 099	20 687 113	20 888 786
Résultat de l'exercice		133 721	160 798	187 966
<i>Total des capitaux propres avant affectation</i>		21 151 820	20 847 910	21 076 753
<i>Passifs</i>				
<u>PASSIFS NON COURANTS</u>				
Emprunts	P01	6 520 448	4 613 580	6 520 448
Provisions	P02	81 500	169 511	81 500
<i>Total des passifs non courants</i>		6 601 948	4 783 091	6 601 948
<u>PASSIFS COURANTS</u>				
Fournisseurs et comptes rattachés	P03	6 554 662	4 604 697	2 520 648
Autres passifs courants	P04	2 007 844	2 020 535	1 860 466
Autres passifs financiers	P05	10 305 855	9 340 538	11 078 356
Concours bancaires	P06	2 238 850	6 412 553	1 255 186
<i>Total des passifs courants</i>		21 107 211	22 378 323	16 714 656
<i>Total des passifs</i>		27 709 159	27 161 414	23 316 604
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		<u>48 860 979</u>	<u>48 009 324</u>	<u>44 393 356</u>

ETAT DE RÉSULTAT
Exercice clos au 30/06/2024
(Exprimé en dinars tunisiens)

	<i>Note</i>	<i>30/06/2024</i>	<i>30/06/2023</i>	<i>31/12/2023</i>
<i>Produits d'exploitation</i>				
Revenus	<i>R01</i>	17 610 747	18 346 596	31 534 021
Autres produits d'exploitation	<i>R02</i>	58 653	41 568	134 066
<i>Total des produits d'exploitation</i>		<i>17 669 400</i>	<i>18 388 164</i>	<i>31 668 087</i>
<i>Charges d'exploitation</i>				
Variation des stocks des produits finis et des encours	<i>R03</i>	219 159	748 010	133 649
Achats d'approvisionnement consommés	<i>R04</i>	10 783 531	11 016 493	18 770 009
Charges de personnel	<i>R05</i>	1 328 062	1 182 025	2 611 955
Dotations aux amortissements et aux provisions	<i>R06</i>	944 540	986 876	2 048 828
Autres charges d'exploitation	<i>R07</i>	3 102 922	3 327 683	6 283 581
<i>Total des charges d'exploitation</i>		<i>16 378 214</i>	<i>17 261 087</i>	<i>29 848 022</i>
<i>Résultat d'exploitation</i>		<i>1 291 186</i>	<i>1 127 076</i>	<i>1 820 065</i>
Charges financières nettes	<i>R08</i>	-1 118 331	-841 560	-2 348 557
Produits des placements	<i>R09</i>	32 558	278	825 730
Autres gains ordinaires		0	2	184 480
Autres pertes ordinaires	<i>R10</i>	-51 711	-98 365	-252 371
<i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i>		<i>153 702</i>	<i>187 431</i>	<i>229 347</i>
Impôt sur les bénéfices		-19 981	-26 633	-41 381
<i>Résultat des activités ordinaires après impôt</i>		<i>133 721</i>	<i>160 798</i>	<i>187 966</i>
Eléments extraordinaires (gains/pertes)		0	0	0
<i>Résultat net de l'exercice</i>		<i>133 721</i>	<i>160 798</i>	<i>187 966</i>
Effet des modifications comptables (net d'impôt)		0	0	52 449
<i>Résultats après modifications comptables</i>		<i>133 721</i>	<i>160 798</i>	<i>240 415</i>

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
Exercice clos au 30/06/2024
(Exprimé en dinars tunisiens)

	<i>Note</i>	<i>30/06/2024</i>	<i>30/06/2023</i>	<i>31/12/2023</i>
<i>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</i>				
<i>Résultat net :</i>		133 721	160 798	187 966
Ajustement pour :				
* Amortissement et provisions		894 540	985 237	2 048 828
* Variation				
'- Stocks		456 533	1 779 984	2 727 246
'- Clients		-2 033 640	-5 925 500	-1 944 008
'- Autres actifs courants		-242 609	152 473	-607 116
'- Fournisseurs et autres passifs courants		4 248 547	344 795	-1 899 324
'- Autres actifs non courants		0	1 639	-321 517
* Plus ou moins-values sur cession immobilisation Corp		-0	-0	-26 652
* Quote-part de subvention inscrite aux comptes de résultat		-58 653	-41 568	-131 654
* Intérêts courus		9 683	17 119	-4 507
* Ajustement encaissement Comptes Courants Actionnaires		-0	-200 000	1 151
*Ajustement des encaissements provenant de la cession D'immobilisations financières		-800 000	0	-825 000
*Ajustements débiteurs divers (cession titres)		0	0	800 000
*Ajustement des décaissements sur comptes Fournisseurs d'immobilisation		100 759	0	0
*Ajustement variation comptes subvention à recevoir		0	0	415 578
*Ajustement variation modification comptables		0	0	-123 819
<i>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</i>		<i>2 708 881</i>	<i>-2 725 023</i>	<i>297 175</i>
<i>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</i>				
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations Corporelles et incorporelles		-649 092	-301 522	-1 692 107
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations Corporelles et incorporelles		0	0	26 652
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations Financières et de placement		-102 120	-4 623	-47 623
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations Financières		800 000	0	1 525 000
<i>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</i>		<i>48 788</i>	<i>-306 145</i>	<i>-188 079</i>
<i>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</i>				
Encaissement provenant des emprunts		0	0	2 000 000
Remboursements d'emprunts		-782 184	-2 014 306	-2 362 829
Décaissement Comptes Courants Actionnaires		0	0	-301 151
Encaissement Comptes Courants Actionnaires		0	200 000	300 000
<i>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</i>		<i>-782 184</i>	<i>-1 814 306</i>	<i>-363 980</i>
<i>Variation de trésorerie</i>		<i>1 975 484</i>	<i>-4 845 475</i>	<i>-254 884</i>
Trésorerie au début de l'exercice	<i>F01</i>	<i>-610 352</i>	<i>-355 468</i>	<i>-355 468</i>
Trésorerie à la clôture de l'exercice	<i>F02</i>	<i>1 365 132</i>	<i>-5 200 943</i>	<i>-610 352</i>

Soldes Intermédiaires de Gestion
Exercice clos au 30/06/2024

Produits	30/06/2024	30/06/2023	Charges	30/06/2024	30/06/2023	Soldes	30/06/2024	30/06/2023
Revenus et autres pduit explo ^o	17 610 747	18 346 596	ou (Déstockage de production)	0	0			
Production stockée	-219 159	-748 010						
Total	17 391 588	17 598 586	Total	0	0	Production	17 391 588	17 598 586
Production	17 391 588	17 598 586	Achats consommés	10 783 531	11 016 493	Marge / coût matières	6 608 057	6 582 093
Marge sur coût matières	6 608 057	6 582 093						
Subvention d'exploitation	0	0	Autres charges externes	3 056 244	3 270 234			
Total	6 608 057	6 582 093	Total	3 056 244	3 270 234	Valeur ajoutée brute	3 551 812	3 311 859
Valeur ajoutée brute	3 551 812	3 311 859	Impôts et taxes	46 678	57 450			
			Charges de personnel	1 328 062	1 182 025			
	3 551 812	3 311 859	Total	1 374 740	1 239 475	Excédant brut	2 177 072	2 072 384
Excédent brut d'exploitation	2 177 072	2 072 384						
Autres produits ordinaires	-35	2	Autre charges ordinaires	51 676	98 365			
Produits financiers	32 558	278	Charges financières	1 118 331	841 560			
Reprise sur provisions	0	11 595	Dot ^o aux amort et aux prov.	944 540	998 471			
Quotes-parts sub d'invest insc. au RT	58 653	41 568	Pertes ordinaires					
Transfert de charges	0	0	Impôts sur le résultat ordinaire	19 981	26 633			
Total	2 268 249	2 125 827	Total	2 134 528	1 965 029	Résultat des activités ordinaires	133 721	160 798
Résultat positif des activités ordinaires	133 721	160 798	Rt négatif des activités ordinaires	0	0	0	0	0
Total	133 721	160 798	Total	0	0	Résultat net après MC	133 721	160 798

NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS INTERMÉDIAIRES

ARRÊTES AU 30/06/2024

I - Présentation de la société :

La société « **Office Plast S.A** » est une société anonyme de droit tunisien, constituée courant le mois de Février 2006 avec un capital initial de 600 000 qui a été porté par la société à 14 662 164 Dinars et ce, suite aux augmentations du capital effectuées durant la période allant de 2011 à 2023.

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

Au 30 juin 2024, la structure de capital se détaille comme suit :

<i>Actionnaire</i>	<i>Nombre d'action</i>	<i>% de Détention</i>
ATD SICAR	4 148 304	28,29%
ABID YASSINE	3 051 493	20,81%
FCPR MAXULA JASMIN	1 378 248	9,40%
MAXULA BOURSE	901 359	6,15%
ASSURANCES MULTIRISQUES ITTIHAD	769 179	5,25%
FCPR MAX ESPOIR	768 970	5,24%
FCPR MAXULA CROISSANCE ENTREPRISE	651 274	4,44%
WIFAK SICAR	371 939	2,54%
SICAR INVEST	359 448	2,45%
GLSB	330 720	2,26%
BRIGNONE VALERIE LUCETTE JOSETTE	326 607	2,23%
BRIGNONE LAURENT	326 607	2,23%
MATMATI MOURAD	316 962	2,16%
FCP CEA MAXULA	150 236	1,02%
Petits porteurs	810 818	5,53%
Total :	14 662 164	100%

II - Référentiel d'élaboration des états financiers :

Les états financiers relatifs à l'exercice allant du premier janvier Au 30 juin 2024 sont établis conformément aux normes comptables tunisiennes telles que définies par la loi N° 96-112 du 30 décembre 1996 relative au système comptable des entreprises et par le décret N° 96-2459 du 30 décembre 1996 portant approbation du cadre conceptuel de la comptabilité.

III - Règles et méthodes comptables :

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

- ✓ L'hypothèse de la continuité de l'exploitation
- ✓ L'hypothèse de la comptabilité d'engagement
- ✓ La convention de l'entité
- ✓ La convention de l'unité monétaire
- ✓ La convention de la périodicité
- ✓ La convention du coût historique
- ✓ La convention de réalisation de revenu
- ✓ La convention de la permanence des méthodes
- ✓ La convention de l'information complète
- ✓ La convention de prudence
- ✓ La convention de l'importance relative

A. Immobilisations incorporelles :

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

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

B. Immobilisations corporelles :

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

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

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

Les contrats de location financement sont comptabilisés à l'actif et au passif du 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 coût d'acquisition devient inférieur leur valeur d'usage conformément à la norme comptable N° 7 relatives aux placements.

E. Charges reportées :

Les charges reportées enregistrent les frais de pré-exploitation du nouvel investissement et sont amorties sur une période de trois ans à partir de la date d'entrée en production.

F. Stocks :

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

Les stocks de produits finis sont évalués conformément à la norme comptable N° 4 relatives aux stocks aux coûts de produits selon la méthode de coût moyen pondéré.

La méthode d'inventaire physique de stocks adoptée par la société est celle de l'inventaire intermittent.

G. Les comptes clients créditeurs et fournisseurs débiteurs :

Les comptes clients créditeurs sont présentés parmi les autres passifs courants et pour les comptes fournisseurs débiteurs, ils sont présentés parmi les autres actifs courants.

H. Prise en compte des revenus :

Les revenus provenant des ventes de marchandises sont comptabilisés lors du transfert par la société « **OFFICE PLAST SA** » à l'acheteur, des principaux risques et avantages inhérents à la propriété (transfert de propriété) ou lorsqu'elle ne conserve qu'une part insignifiante des risques inhérents à la propriété dans l'unique but de protéger la recevabilité de la somme due.

I. Opération en monnaie étrangère :

Les livres comptables de la société sont tenus en Dinars Tunisiens. Les transactions réalisées en devises étrangères sont converties en Dinars Tunisiens au cours du jour de l'opération ou au cours de couverture lorsqu'un instrument de couverture existe. Au 30 JUIN les éléments monétaires figurant au bilan de l'entreprise sont convertis au taux de clôture, s'ils ne font pas l'objet d'un contrat à terme. Les différences de change sont portées en résultat de l'exercice.

J. Subventions d'investissement :

Les subventions d'investissement ne sont comptabilisées que lorsqu'il existe une assurance raisonnable que :

- a. L'entreprise pourra se conformer aux conditions attachées aux subventions ;

b. Les subventions seront perçues par l'entreprise.

Les subventions d'investissement relatives à des biens amortissables sont à rapporter aux résultats des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissement relatives à ces immobilisations. Ces subventions sont rapportées proportionnellement à ces charges d'amortissement.

K. Notes d'informations relatives aux principaux éléments des états financiers :

ACTIFS

AC01 & AC02 & AC03 & AC04 : Immobilisations Incorporelles & corporelles

Au 30 juin 2024 les immobilisations incorporelles & corporelles présentent un solde net respectivement de 301 838 Dinars et 15 789 776 Dinars. Elles sont détaillées comme suit :

Libelle	Valeurs Bruts au 31/12/2023	Acquisitions /Reclassement	Valeurs Bruts au 30/06/2024	Amortissements cumulés	Dotations de l'exercice	Amortissements cumulés	VCN 30/06/2024
<u>Immobilisations incorporelles</u>							
Sites web	19 401	0	19 401	-19 401	-0	-19 401	0
Logo	481	0	481	-481	-0	-481	0
Concessions, Marques et Brevets	261 102	10 002	271 104	-52 221	-27 067	-79 287	191 817
Logiciels	395 294	7 803	403 097	-257 043	-36 034	-293 078	110 021
Total Immobilisations incorporelles	676 278	17 805	694 083	-329 145	-63 101	-392 246	301 838
<u>Immobilisations corporelles</u>							
Terrains	1 220 265	8 489	1 228 754	0	0	0	1 228 754
Constructions	4 371 996	0	4 371 996	-1 633 411	-109 300	-1 742 711	2 629 284
Matériel Industriel	13 266 508	29 486	13 295 994	-7 495 082	-583 827	-8 078 908	5 217 085
Outillage industriel	384 961	29 776	414 736	-133 918	-20 241	-154 159	260 577
Matériel de transport	16 300	0	16 300	-16 300	0	-16 300	0
Matériel Informatique	343 767	1 967	345 735	-282 674	-18 954	-301 628	44 109
Installations générales, agencements divers	3 547 081	142 010	3 689 091	-1 378 994	-184 723	-1 563 717	2 125 374
Équipement de bureau	270 624	2 794	273 417	-163 587	-10 872	-174 459	98 958
Immobilisations à statut juridique particulier	1 306 138	0	1 306 138	-999 947	-57 382	-1 057 329	248 808
Immobilisation en cours	3 620 819	316 007	3 936 827	0	0	0	3 936 827
Total Immobilisations corporelles	28 348 459	530 529	28 878 988	-12 103 913	-985 299	-13 089 211	15 789 776

Total

29 024 737

548 334

29 573 071

-12 433 058

-1 048 399

-13 481 457

16 091 614

AC05 : Immobilisations financières

Au 30 juin 2024, les immobilisations financières présentent un solde de 903 884 Dinars. Elles sont détaillées comme suit :

Libelle	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Titre de participation*	650 000	2 150 000	650 000
Autre créance non courantes	145 120	0	43 000
Dépôts et caution versés	108 764	108 764	108 764
Total	903 884	2 258 764	801 764

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

Les dividendes relatifs aux titres de participation sont comptabilisés en produits sur la base de la décision de l'assemblée générale statuant sur la répartition des résultats de la société dans laquelle la participation est détenue.

Au 30 juin 2024 les titres de participation s'élèvent à 650 000 Dinars se détaillant comme suit :

Participation	% de détention	Valeur brute au 30/06/2024	Valeur brute au 31/12/2023
Office Store	37%	370 000	370 000
Office Distribution	93%	280 000	280 000
		650 000	650 000

AC06 : Autres actifs non courants

Au 30 juin 2024, les autres actifs non courants présentent un solde net de 165 518 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2024	Résorption 2024	Acquisitions	31/12/2023
Frais préliminaires	4 750	-1 583	0	6 333
Charges à répartir	160 768	-53 586	0	214 354
Total Net	165 518	-55 169	0	220 687

AC07 & AC08 : Stocks

Au 30 juin 2024, les stocks présentent un solde net de 12 646 782 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Stocks matières premières	4 386 407	4 382 993	3 911 052
Stocks pièces de rechanges	530 740	562 626	511 098
Stocks produits finis	3 427 354	3 032 152	3 646 513
Stocks Produits semi-finis	4 332 719	6 103 244	5065 090

Total Brut	12 677 220	14 081 015	13 133 753
Provisions	-30 438	-146 071	-164 573
Total net	12 646 782	13 934 944	12 969 180

AC09 & AC10 : Clients et comptes rattachés

Au 30 juin 2024, les clients et comptes rattachés présentent un solde net de 11 759 255 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Clients collectifs locaux	7 195 040	8 992 659	7 650 506
Clients collectifs étrangers	4 489 215	4 586 696	1 925 109
Clients effets à recevoir	75 000	27 753	75 000
Clients douteux ou litigieux	981 400	1 081 400	1 056 400
Total Brut	12 740 655	14 688 508	10 707 015
Provisions	-981 400	-1 081 400	-1 056 400
Total Net	11 759 255	13 607 108	9 650 615

AC11 & AC12 : Autres actifs courants

Au 30 juin 2024, les autres actifs courants présentent un solde net de 3 727 459 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Personnel avances et prêts	168 155	93 649	168 678
Avances fournisseurs	43 288	43 288	43 288
Report d'impôt direct IS	685 921	678 989	706 380
Report de TVA	1 282 062	651 795	274 292
Consignations compagnie	55 268	55 268	167 746
CCA OFFICE PAP	7 359	7 359	7 359
CCA OFFICE STORE	805 000	805 000	805 000
Autre débiteurs divers	0	0	800 000
Intérêts / Prêts CCA	90 181	59 287	57 981
Etat subvention à recevoir	415 578	0	415 578
Produits à recevoir	40 000	40 000	40 000
Charges constatées d'avance	58 994	100 565	94 386
Comptes d'attente	38 129	5 132	38 129
Fonds de garantie FACTORING	96 366	319 116	7 131
Retenue à la source	52 614	6 909	0
Total Brut	3 838 915	2 866 357	3 625 946
Provisions / Fournisseurs débiteurs	-43 287	-43 287	-43 287
Provisions / Autres actifs courants	-68 169	-68 063	-68 063
Total Net	3 727 459	2 755 007	3 514 598

AC13 : Liquidités et équivalents de liquidités

Au 30 juin 2024, les liquidités et équivalents de liquidités présentent un solde net de 3 556 468 Dinars. Elles sont détaillées comme suit :

Libelle	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Chèques en coffre	322 632	407 214	139 654
Banques	3 228 123	799 974	503 701
Caisse	15 713	4 422	1 479
Total	3 566 468	1 211 610	644 834

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

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

Au 30 juin 2024, les capitaux propres présentent un solde de 21 151 820 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Désignation	Capital social	Réserves légales	Subvention d'invest. (*)	Prime d'émission	Résultats reportés	Modificat° Comptable	Résultat de l'exercice	Total
<u>Situation au 31/12/2023</u>	14 662 164	868 495	799 587	4 316 892	189 199	52 449	187 966	21 076 753
*Affectation de Résultat	0	0	0	0	187 966	0	-187 966	0
*Réserves légales	0	18 858	0	0	-18 858	0	0	0
* Part des sub. D'invest. Inscrites en RT	0	0	-58 653	0	0	0	0	-58 653
* Résultat de l'exercice	0	0	0	0	0	0	133 721	133 721
<u>Situation au 30/06/2024</u>	14 662 164	887 353	740 934	4 316 892	358 307	52 449	133 721	21 151 820

Résultat par action :

Désignation	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Nombre d'action	14 662 164	14 662 164	14 662 164
Valeur nominale	1	1	1
Bénéfice	133 721	160 798	187 966
Bénéfice par action	0,0091	0,004	0.013

P01 : Emprunts

Au 30 juin 2024, les emprunts présentent un solde de 6 520 448 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Emprunt leasing	2 180 346	538 487	2 180 346
Emprunts bancaires	3 290 102	4 075 093	3 290 102
Emprunt BH Equity	1 050 000	0	1 050 000
Total	6 520 448	4 613 580	6 520 448

P02 : Provisions

Au 30 juin 2024, les provisions présentent un solde 81 500 Dinars. Elles sont détaillées comme suit :

Libelle	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Provisions pour risques	81 500	169 511	81 500
Total net	81 500	169 511	81 500

P03 : Fournisseurs et comptes rattachés

Au 30 juin 2024, les autres passifs courants présentent un solde 6 554 662 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Fournisseurs - factures non parvenues	26 571	45 867	26 571
Fournisseurs d'immobilisations - retenues de garantie	4 084	4 084	4 084
Fournisseurs locaux d'exploitations	2 979 427	1 580 727	814 476
Fournisseurs étrangers	1 650 944	1 252 763	139 304
Fournisseurs effets à payer	1 672 624	1 500 010	1 314 967
Fournisseurs d'immobilisations locaux	187 101	187 101	187 101
Fournisseurs d'immobilisations étrangers	33 911	34 144	34 144
Total	6 554 662	4 604 697	2 520 648

P04 : Autres passifs courants

Au 30 juin 2024, les autres passifs courants présentent un solde 2 007 844 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Rémunérations due au personnel	133 377	37 722	32 558
Provision pour congés à payer et primes	203 999	95 000	231 820
Receveur de finance	797 967	482 113	597 260
CCA Office Distribution	7 910	7 910	7 910

CCA New Box Tunisia	0	201 151	0
Dividendes à distribuer	6 304	6 304	6 304
Charges à payer	585 227	557 143	761 168
CNSS	232 286	535 418	182 671
Provisions pour risques et charges CT	15 651	15 651	15 651
Partie liée Office Plast Trading	24 752	24 752	24 752
Clients- comptes créditeurs	371	371	372
Produits à recevoir	0	12 000	0
Jetons de présence à payer	0	45 000	0
Total	2 007 844	2 020 535	1 860 466

P05 : Autres passifs financiers

Au 30 juin 2024, les autres passifs financiers présentent un solde 10 305 855 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Echéance à moins d'un an emprunt leasing	173 150	164 504	295 275
Echéance à moins d'un an crédit crédits bancaires	781 118	1 956 844	1 637 147
Financements crédit de trésorerie	9 146 981	7 131 100	8 554 145
Intérêt courus	76 146	88 090	66 463
Impayés sur Echéance à moins d'un an	128 460	0	525 326
Total	10 305 855	9 340 538	11 078 356

P06 : Concours bancaires

Au 30 juin 2024, les concours bancaires présentent un solde 2 238 850 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Banque Zitouna créancier	50 870	0	0
STB Rue Elljazira cautions	287	287	287
STB Cite des sciences TND	489 945	2 770 109	565 007
Attijari TND 27484 674 27	1 697 748	1 342 978	689 893
Attijari en dollars	0	317 080	0
STB en euros	0	926 583	0
STB en dollars	0	1 055 516	0
Total	2 238 850	6 412 553	1 255 186

ETAT DE RESULTAT

R01 : Revenus

Au 30 juin 2024, la rubrique « Revenus » présente un solde de 17 610 747 Dinars et se détaille comme suit :

Libellé	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Ventes Produits Finis 19%	4 926 723	6 845 109	14 868 058
Ventes Pf En Suspension	120 029	71 610	131 048
Ventes Produits Finis Export	12 599 253	11 475 925	16 663 090
R.R.R Accordés	-35 258	-46 049	-128 175
Total	17 610 747	18 346 596	31 534 021

R02 : Autres produits d'exploitation

Au 30 juin 2024, la rubrique « Autres produits d'exploitation » présente un solde de 58 653 Dinars et se détaille comme suit :

Libellé	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Quote-part subvention d'investissement	58 653	41 568	131 655
Produit des subventions d'exploitations	0	0	2 411
Total	58 653	41 568	134 066

R03 : Variation des stocks des produits finis et des encours

Au 30 juin 2024, la rubrique « Variation des stocks des produits finis et des encours » présente un solde de 219 159 Dinars et se détaille comme suit :

Libellé	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Variation stocks des produits	219 159	748 010	133 649
Total	219 159	748 010	133 649

R04 : Achats d'approvisionnements consommés

Au 30 juin 2024, la rubrique « Achats d'approvisionnements consommés » présente un solde de 10 783 531 Dinars et se détaille comme suit :

Libellé	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Achats matières premières locales	2 284 542	1 327 224	2 293 280
Achats matières premières étrangères	6 053 633	6 686 447	10 983 581
Frais sur achats étrangères	602 079	485 250	724 354
Variation de stocks	237 374	1 031 974	2 593 597
Emballages	358 203	355 875	575 919
Pièces de rechanges	205 985	116 539	222 625
Electricité	664 126	609 324	1 102 650
Carburant	137 320	116 585	206 719
Autres achats	240 269	287 275	542 530
Transferts de charges	0	0	-475 246
Total net	10 783 531	11 016 493	18 770 009

R05 : Charges de personnel

Au 30 juin 2024, la rubrique « Charges de personnel » présente un solde de 1 328 062 Dinars et se détaille comme suit :

Libellé	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Salaires et Compléments de salaires	1 159 292	1 228 806	2 359 310
Charges sociales légales	208 005	170 122	365 752
Provision congés & primes	-39 235	-216 903	- 113 107
Total	1 328 062	1 182 025	2 611 955

R06 : Dotation aux amortissements et aux provisions

Au 30 juin 2024, la rubrique « Dotation aux amortissements et aux provisions » présente un solde de 944 540 Dinars et se détaille comme suit :

Libellé	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Dot aux amortissements	1 048 399	996 832	2 044 535
Dot aux prov. pour dépréciation des stocks	-134 135	0	18 502
Dot aux prov. des autres comptes débiteurs	107	0	0
Dot aux prov. pour dépréciation des créances	-25 000	0	75 000
Dot aux résorptions des charges reportées	55 169	1 639	110 398
Reprise sur provision pour risques et charges	0	- 11 595	-199 606
Total	944 540	986 876	2 048 828

R07 : Autres charges d'exploitation

Au 30 juin 2024, la rubrique « Autres charges d'exploitation » présente un solde de 3 102 922 Dinars et se détaille comme suit :

Libellé	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Sous-traitance générale	1 681 402	1 874 512	3 538 258
Charges locatives	12 169	26 206	35 464
Entretiens et réparations	193 494	260 594	439 872
Commissions sur ventes	99 355	97 677	312 711
Jetons de présence	22 500	25 000	45 000
Prime d'assurance	51 689	50 530	116 784
Etudes et recherches de fonctionnement	39 505	63 344	85 415
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	135 199	211 596	419 552
Publicités, publications et relations publiques	83 826	36 749	65 464
Transports de biens	481 762	338 659	582 642
Déplacements, missions et réceptions	78 154	72 070	171 148
Frais postaux et frais de communication	19 380	19 228	34 215
Services bancaires et assimilés	157 809	194 071	308 358
Impôts, taxes et versement assimilés	46 678	57 450	128 698
Total net	3 102 922	3 327 683	6 283 581

R08 : Charges financières nettes

Au 30 juin 2024, la rubrique « Charges financières nettes » présente un solde de 1 118 331 Dinars et se détaille comme suit :

Libellé	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Charges d'emprunts	964 432	927 937	2 111 135
Factoring	96 631	22 290	56 863
Pertes de changes	57 268	-65 712	288 412
Gains de changes	0	-42 955	-107 990
Total net	1 118 331	841 560	2 348 557

R09 : Produits des placements

Au 30 juin 2024, la rubrique « Produits des placements » présente un solde de 32 558 Dinars et se détaille comme suit :

Libellé	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Produits de cession des participations	0	0	825 000
Produits des placements courants	32 558	278	730
Total	32 558	278	825 730

R10 : Autres pertes ordinaires

Au 30 juin 2024, la rubrique « Autres pertes ordinaires » présente un solde de 51 676 Dinars et se détaille comme suit :

Libellé	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Pertes ordinaires	51 691	98 230	251 898
Différence de règlements	-15	135	472
Total	51 676	98 365	252 371

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

Les composantes des liquidités ou équivalents de liquidités sont déterminées sur la base d'un système de recensement individuel par flux dont l'imputation au niveau des rubriques correspondantes se fait systématiquement après comptabilisation du flux.

F01 : Trésorerie au début de l'exercice

Libelle	31/12/2023
Chèques en coffre	139 654
Caisse	1 479
Banques débiteurs	503 701
Banques créditeurs	-1 255 186
Total	-610 352

F02 : Trésorerie à la clôture de l'exercice

Libelle	30/06/2024
Chèques en coffre	322 632
Caisse	15 713
Banques débiteurs	3 265 637
Banques créditeurs	-2 238 850
Total	1 365 132

NOTE SUR LES PARTIES LIEES

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- Au cours du premier semestre 2024, la société « Office Plast SA » a facturé à la société « GMT SARL » des ventes pour un montant de 85 930 Dinars (HT). Au 30 juin 2024, le solde du compte client « GMT SARL » est débiteur de 2 941 Dinars.
- 2- Le compte client « Office Store SARL » n'est pas mouvementé durant le premier semestre de l'exercice 2024 est demeure débiteur de 2 304 Dinars.
- 3- La société « GLS.B » a facturé, au cours du premier semestre 2024, à la société « Office Plast SA » un montant de 83 159 Dinars (HT). Le solde du compte fournisseur au 30 juin 2024 est créditeur de 630 Dinars.
- 4- La société « Assurance AMI SA » a facturé à la société « Office Plast SA » un montant de 9 631 Dinars au titre des primes d'assurance. Cette dette a été totalement réglée durant le premier semestre 2024.
- 5- La société « Office Store SARL » a facturé, au cours du premier semestre 2024 à la société « Office Plast SA » un montant de 11 676 Dinars (HT) au titre des acquisitions de fournitures. Le solde du compte fournisseur au 30 juin 2024 est débiteur de 2 090 Dinars.
- 6- La société « Office Plast SA » a facturé à sa filiale « Office Distribution SARL » un montant de 5 326 546 Dinars (HT) au titre des ventes des produits finis. Le solde du compte client est débiteur de 1 608 860 Dinars au 30 juin 2024.
- 7- Au 30 juin 2024, le solde du compte courant actionnaire « Office Plast Trading » est créditeur de 24 752 Dinars. Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%. Ainsi les charges financières comptabilisées à ce titre s'élèvent à 990 Dinars.
- 8- Au 30 juin 2024, le solde du compte courant actionnaire « Office Plast PAP » est débiteur de 7 359 Dinars.
- 9- La société « Office Plast SA » a procédé à l'achat auprès de la société « New Box Tunisia » des marchandises pour un montant de 19 680 Dinars (HT). Le solde comptable du compte fournisseur au 30 juin 2024 est créditeur de 32 789 Dinars.

- 10- Le compte courant actionnaire « Office Distribution SARL » est créditeur de 7 910 Dinars au 30 juin 2024. Ce compte courant est rémunéré au taux de 8%, Les charges financières comptabilisées à ce titre s'élèvent à 316 Dinars.
- 11- Le compte courant actionnaire « Office Store SARL » : s'élève à 805 000 au 30 juin 2024. Les produits financiers comptabilisés au titre du premier semestre 2024 s'élèvent à 32 200 Dinars.
- 12- La société « Office Distribution SARL » a facturé des notes de débit à la société « Office Plast SA » pour un montant 76 406 dinars (HT). Le solde du compte fournisseur au 30 juin 2024 est créditeur de 18 086 Dinars.

Note sur les engagements hors bilan

Type d'engagement	Banques	N° du contrat	Valeur totale en DT 31/12/2023	Valeur totale en DT 30/06/2024	Restant dû 31/12/2023	Restant dû 30/06/2024	Commentaires
* Engagements donnés: Garanties réelles: -Nantissement	ZITOUNA	TRAITE AVALISEE	1 571 615	0	760 522	0	
		TRAITE AVALISEE	0	0	0	0	
		FINANCEMENT DEVICES	708 922	785 317	708 922	859 988	
	STB	FINANCEMENT DE STOCKS	200 000	200 000	200 000	200 000	
		PFE	1 250 000	1 250 000	1 250 000	1 250 000	
		MCNE	1 380 000	880 000	0	880 000	
	BFPME	20000607	700 000	700 000	340 286	223 622	
Total 1			5 810 537	3 815 317	3 259 730	3 413 610	
* Engagements donnés: a- Garanties personnelles: - Caution solidaire b-Garanties réelles: -Nantissement -Hypothèques	ZITOUNA	LD14			0	0	Caution solidaire et personnel du président directeur général en garantie des crédits consentis au profit de la société. Hypothèques sur le terrain propriété de la société situé au sein de la zone industriel de Medjez EL BEB 2 d'une superficie de 2780 m ² en garantie des crédits consentis au profit de la société ;
		FINANCEMENT CHIRAET	1 105 889	509 157	1 105 889	509 157	
		FINANCEMENT DEVICES	0	0	0	0	
		OBLIGATIONS BANCAIRES	102 350	0	102 350	0	
		PFE	900 000	1 250 000	900 000	1 250 000	
		MCNE	0	0	0	0	
	ATTIJARI	DECOUVERT MOBILISE	740 000	1 000 000	740 000	1 000 000	
		FINANCEMENT STOCKS	360 000	360 000	360 000	360 000	
		CMT695334	1 300 000	1 300 000	784 420	591 486	
		CMT 699106	1 723 000	1 723 000	373 824	0	
		CMT 699107	2 000 000	2 000 000	879 224	460 096	
	CMT 751185 MISE A NIVEAU	1 000 000	1 000 000	0	0		

Total 2	WIFAK BANK	CMT 8875	210 000	210 000	180 669	155 891	TERRAIN HIA	
			9 441 239	9 352 157	5 426 376	4 326 630		
* Engagements donnés: a- Garanties réelles: -autres garanties	ATTIJARI	ATTIJ LEASING 734300	110 094	110 094	52 778	28 093	2 HONDA CITY	
		LD1724100032	68 351	68 351	0	0	IVECO	
		IJARA LD2108100098	108 132	108 132	54 744	31 338	PASSAT DGA	
	ZITOUNA	LD1715700080- LEON	44 071	44 071	0	0	LEON	
		LD1800500127	72 731	72 731	0	0	GETTA	
		LD1910900014	45 040	45 040	2 919	0	CLIO	
		LD2007800039	63 070	63 070	18 279	2 781	POLO8	
		566400	27 620	27 620	0	0	NEMO	
		CMT 781310	91 350	91 350	68 404	51 351	IVECO	
	ATTIJARI	CMT 781450	145 250	145 250	78 584	58 993	COMPRESSEUR	
		CMT 775420	129 056	129 056	90 906	66 037	SUNGYOUNG	
		CMT 818740	111 104	111 104	60 131	49 224	SYSTÈME DOSAGE	
		CONTRAT MOURABHA	1 726 462	2 601 927	1 726 462	2 328 133		
		CMT WIFAK EXCEPT COVID19	2 014 898	2 014 898	2 014 898	2 014 898		
	WIFAK BANK	CMT WIFAK 338710 PACK CPP	1 239 053	1 239 053	1 109 336	1 109 336	PACK CPP	
		CMT WIFAK 326490 ETERNA	757 900	757 900	711 154	588 569	ETERNA	
		CMT WIFAK 334700 PARTNER	53 734	53 734	47 714	38 722	PARTNER	
	BH EQUITY	CMT CC BH EQUITY	2 100 000	2 100 000	1 750 000	1 050 000		
	Total 3			8 907 913	9 783 379	7 786 310	7 417 475	
	Total Général			24 159 690	22 950 853	16 472 417	15 157 715	

RAPPORT D'EXAMEN LIMITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES ARRETES AU 30 JUIN 2024

Messieurs les Actionnaires,

Introduction

Nous avons effectué l'examen limité du bilan de la société **OFFICE PLAST S.A**, arrêté au 30 juin 2024 ainsi que du compte de résultat et de l'état de flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives. La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère à cette information financière intermédiaire conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie. Notre responsabilité est d'exprimer une conclusion sur cette information financière intermédiaire sur la base de notre examen limité.

Etendue de l'examen limité

Nous avons effectué notre examen limité selon la Norme ISRE 2410 "Examen limité d'informations financières intermédiaires effectué par l'auditeur indépendant de l'entité". Un examen limité d'informations financières intermédiaires consiste en des demandes d'informations, principalement auprès des personnes responsables des questions financières et comptables et dans la mise en œuvre de procédures analytiques et d'autres procédures d'examen limité. L'étendue d'un examen limité est très inférieure à celle d'un audit effectué selon les Normes ISA et, en conséquence, ne nous permet pas d'obtenir l'assurance que nous avons relevé tous les faits significatifs qu'un audit permettrait d'identifier. En conséquence, nous n'exprimons pas d'opinion d'audit.

Conclusion

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les informations financières intermédiaires ci-jointes ne donnent pas une image fidèle de la situation financière de la société au 30 juin 2024, ainsi que sa performance financière et des flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

Tunis, le 13 septembre 2024

Le Commissaire Aux Comptes

UNIVERS AUDIT Sarl

Ilyes MAATKI