

AVIS DES SOCIETES

ETATS FINANCIERS DEFINITIFS

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 2017 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 24 mai 2018. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes, Mr Rachid NACHI.

BILAN
Exercice clos au 31/12/2017
(exprimé en dinars tunisiens)

ACTIFS

	Note	31/12/2017	31/12/2016
<i>ACTIFS NON COURANTS</i>			
<i>Actifs Immobilisés</i>			
Immobilisations incorporelles	<i>AC01</i>	172 260	54 904
Moins : Amortissements	<i>AC02</i>	- 54 613	- 50 874
Immobilisations corporelles	<i>AC03</i>	13 856 138	9 348 470
Moins : Amortissements	<i>AC04</i>	- 2 850 010	- 2 081 535
Immobilisations financières	<i>AC05</i>	685 873	22 653
Moins : provisions	<i>AC06</i>	-	-
<i>Total des actifs immobilisés</i>		<i>11 809 648</i>	<i>7 293 619</i>
<i>Autres actifs non courants</i>	<i>AC07</i>	199 907	237 209
<i>Total des actifs non courants</i>		<i>12 009 555</i>	<i>7 530 828</i>
<i>ACTIFS COURANTS</i>			
Stocks	<i>AC08</i>	7 822 992	5 379 868
Moins : provisions	<i>AC09</i>	-	-
Clients et comptes rattachés	<i>AC10</i>	5 543 374	4 986 980
Moins : provisions	<i>AC11</i>	- 315 435	- 271 274
Autres actifs courants	<i>AC12</i>	1 362 272	511 493
Moins : provisions	<i>AC13</i>	- 76 049	- 77 657
Placements et actifs financiers	<i>AC14</i>	-	-
Moins : provisions	<i>AC15</i>	-	-
Liquidités et équivalents de liquidités	<i>AC16</i>	2 214 296	7 437 260
Moins : provisions	<i>AC17</i>	-	-
<i>Total des actifs courants</i>		<i>16 551 449</i>	<i>17 966 669</i>

TOTAL DES ACTIFS	<u>28 561 005</u>	<u>25 497 497</u>
-------------------------	--------------------------	--------------------------

BILAN
Exercice clos au 31/12/2017
(exprimé en dinars tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

	Note	31/12/2017	31/12/2016
<i>Capitaux propres</i>			
Capital social	CP01	9 802 700	9 802 700
Réserves	CP02	345 083	270 248
Autres capitaux propres	CP03	5 482 079	5 472 994
Résultats reportés	CP04	992 710	456 866
<i>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice</i>		<i>16 622 572</i>	<i>16 002 808</i>
Résultat de l'exercice		1 065 916	1 039 827
<i>Total des capitaux propres avant affectation</i>		<i>17 688 488</i>	<i>17 042 636</i>
<i>Passifs</i>			
<u>PASSIFS NON COURANTS</u>			
Emprunts	P01	3 330 973	2 860 973
Autres passifs financiers	P02	-	-
Provisions	P03	62 458	62 458
<i>Total des passifs non courants</i>		<i>3 393 431</i>	<i>2 923 431</i>
<u>PASSIFS COURANTS</u>			
Fournisseurs et comptes rattachés	P04	2 322 629	1 914 233
Autres passifs courants	P05	1 138 593	971 301
Autres passifs financiers	P06	3 613 160	2 162 468
Concours bancaires	P07	404 702	483 428
<i>Total des passifs courants</i>		<i>7 479 086</i>	<i>5 531 431</i>
<i>Total des passifs</i>		<i>10 872 516</i>	<i>8 454 861</i>

TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS		<u>28 561 005</u>	<u>25 497 497</u>
--	--	--------------------------	--------------------------

ETAT DE RÉSULTAT
Exercice clos au 31/12/2017
(exprimé en dinars tunisiens)

	<i>Note</i>	31/12/2017	31/12/2016
<i>Produits d'exploitation</i>			
Revenus	R01	16 923 628	14 005 415
Autres produits d'exploitation	R02	173 136	17 540
Production immobilisée	R03	0	0
<i>Total des produits d'exploitation</i>		<i>17 096 763</i>	<i>14 022 955</i>
<i>Charges d'exploitation</i>			
Variation des stocks des produits finis et des encours	R04	-1 286 133	-1 217 102
Achats de marchandises consommées	R05	0	0
Achats d'approvisionnement consommés	R06	11 028 974	9 628 419
Charges de personnel	R07	3 646 016	2 425 707
Dotations aux amortissements et aux provisions	R08	1 033 339	786 252
Autres charges d'exploitation	R09	1 578 322	1 216 362
<i>Total des charges d'exploitation</i>		<i>16 000 518</i>	<i>12 839 637</i>
<i>Résultat d'exploitation</i>		<i>1 096 246</i>	<i>1 183 318</i>
<i>Charges financières nettes</i>			
Charges financières nettes	R10	-98 264	-74 257
Produits des placements	R11	44 243	11 281
Autres gains ordinaires	R12	49 468	2 287
Autres pertes ordinaires	R13	-327	-481
<i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i>		<i>1 091 366</i>	<i>1 122 147</i>
Impôt sur les bénéfices		-25 450	-16 195
<i>Résultat des activités ordinaires après impôt</i>		<i>1 065 916</i>	<i>1 105 952</i>
Eléments extraordinaires (gains/pertes)		0	-66 125
<i>Résultat net de l'exercice</i>		<i>1 065 916</i>	<i>1 039 827</i>
Effet des modifications comptables (net d'impôt)		0	0
<i>Résultats après modifications comptables</i>		<i>1 065 916</i>	<i>1 039 827</i>

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
Exercice clos au 31/12/2017
(exprimé en dinars tunisiens)

	<i>Note</i>	31/12/2017	31/12/2016
<i>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</i>			
<i>Résultat net :</i>		1 065 916	1 039 827
Ajustement pour :			
* Amortissement et provisions		814 767	650 538
* Variation			
'- Stocks		-2 443 124	-417 372
'- Clients		-556 393	-1 622 906
'- Autres actifs courants & Placements		-850 779	-94 733
'- Fournisseurs		236 674	220 068
'- Autres passifs courants		167 292	105 995
* Plus ou moins-values de cession		-4 915	0
* Autres actifs non courants		37 302	118 095
* Quote part de subvention inscrite aux comptes de résultat		135 130	0
* Intérêts courus		14 905	-6 155
* Gains ou pertes de change non réalisées		0	0
<i>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</i>		-1 383 225	-6 643
<i>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</i>			
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		- 4 453 301	-4 453 301
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		34 650	0
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations financières et de placement		- 663 220	-663 220
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières et de remboursement des placements		0	0
<i>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</i>		- 5 081 871	-5 081 871
<i>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</i>			
Encaissement suite à l'émission d'actions		0	6 200 000
Dividende et autres distribution		-429 136	-324 354
Encaissement des subventions d'investissement		135 130	0
Encaissement provenant des emprunts		2 764 207	3 366 770
Remboursements d'emprunts		-1 149 343	-1 776 104
<i>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</i>		1 320 859	1 320 859
<i>Incidences des variations des taux de change</i>			
<i>Variation de trésorerie</i>		-5 144 237	4 327 482
<i>Trésorerie au début de l'exercice</i>		6 953 831	2 626 349
<i>Trésorerie à la clôture de l'exercice</i>	EFT	1 809 594	6 953 831

*Solde Intermédiaire de Gestion
Exercice clos au 31/12/2017
(exprimé en dinars tunisiens)*

Produits	2017	2016	Charges	2017	2016	Soldes	2017	2016
Revenus et autres produits d'exploitation	17 096 763	14 022 955	ou (Déstockage de production)	-	-			
Production stockée	60 207	1 217 102						
Production immobilisée								
Total	17 156 970	15 240 057	Total	-	-	Production	17 156 970	15 240 057
Production	17 156 970	15 240 057	Achats consommés	10 367 217	9 628 419	Marge sur coût matières	6 789 753	5 611 638
Marge sur coût matières	6 789 753	5 611 638						
Subvention d'exploitation	-	0	Autres charges externes	1 604 775	1 656 203			
Total	6 789 753	5 611 638	Total	1 604 775	1 656 203	Valeur ajoutée brute	5 184 977	3 955 435
Valeur ajoutée brute	5 184 977	3 955 435	Impôts et taxes	25 450	16 195			
			Charges de personnel	3 675 392	2 425 707			
	5 184 977	3 955 435	Total	3 700 842	2 441 902	Excédant brut	1 484 135	1 513 533
Excédent brut d'exploitation	1 484 135	1 513 533						
Autres produits ordinaires	49 468	2 287	Autre charges ordinaires	-	-			
Produits financiers	44 243	11 281	Charges financières	98 264	74 257			
Reprise sur provisions	-	-	Dotations aux amorts. et aux prov.	1 033 339	786 252			
Quotes-parts sub d'invest insc. au RT	-	-	Pertes ordinaires	327	481,12			
Transfert de charges	620 000	439 841	Impôts sur le résultat ordinaire					
Total	2 197 846	1 966 942	Total	1 131 930	860 990	Résultat des activités ordinaires	1 065 916	1 105 952
Résultat positifs des activités ordinaires	1 065 916	1 105 952	Résultat négatifs des activités ordinaires					
Gains extraordinaires			Pertes extraordinaires	-	66 125			
Effet positif des modifications Comptables			Effet négatif des modifications comptables					
			Impôt sur éléments extraordinaires et modifications comptables					
Total	1 065 916	1 105 952	Total	-	66 125	Résultat net après MC	1 065 916	1 039 827

Table de passage de charges par nature vers charges par destination :

Liste des comptes de charges par nature	Montant	Ventilation			
		Coût des ventes	Frais de distribution	Frais d'administration	Autres charges
Achat d'approvisionnements consommés	10 367 217	10 224 195	109 758	33 265	-
Charges de personnel	3 675 392	1 984 425	511 992	528 723	650 252
Dotation aux amortissements et aux provisions	1 033 339	455 255	96 167	123 922	357 995
Autres charges d'exploitation	984 775	42 101	585 069	71 891	285 714
Totaux	16 060 724	12 705 976	1 302 985	757 801	1 293 962

NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS

I - Présentation de la Société

La société OFFICE PLAST 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 produits 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 :

L'année 2017 a été marquée par :

- a. L'avancement à hauteur de 79% du deuxième plan d'investissement Planifié. Cela est dû à la situation juridique compliquée du terrain que la société n'a pas arrivé à l'acquérir.
- b. L'investissement au niveau du matériel industriel a enregistré un retard de livraison de certaines machines, le fait qui a pénalisé la production.
- c. Le marché « SIPLEC » qui a bouffé beaucoup de main d'œuvre suite au retard de livraison des machines.
- d. L'investissement en ressources humaines s'est manifesté par le recrutement d'un directeur central et d'un directeur de coordination.
- e. La difficulté de maîtrise des nouveaux processus de production.
- f. Le report de la mise en place de la plateforme en Côte d'Ivoire.

IV - Informations détaillées

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

Le solde net de cette rubrique s'élève à 11.123.775 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	Valeurs Bruts au 31/12/2016	Acquisitions	Cessions/Reclassement	Valeurs Bruts au 31/12/2017	Amorti. antérieurs	Amorti. / Cessions	Dotations de l'exercice	Amorti. cumulées	VCN au 31/12/2017
<u>Immobilisations incorporelles</u>									
* Sites web	19 401	0	0	19 401	16 345		1 465	17 810	1 590
* Logo	481	0	0	481	481			481	0
* Logiciels	35 023	117 356	0	152 379	34 049		2 274	36 323	116 056
<u>Sous-totaux 1</u>	54 904	117 356	0	172 260	50 874	0	3 739	54 614	117 646
<u>Immobilisations corporelles</u>									
* Terrains	844 642	0		844 642	0			0	844 642
* Constructions	2 018 115	1 721 878		3 739 994	282 107		100 906	383 013	3 356 981
* Matériels industriels	4 869 988	2 193 642		7 063 630	1 225 892		506 472	1 732 365	5 331 266
* Outillage industriels	30 692	84 100		114 791	10 046		6 202	16 248	98 544
* Matériels de transport	128 444	0	17 669	110 775	118 190	17 669	3 260	103 781	6 993
* Immo à statut juridique particulier	623 485	349 648	34 650	938 483	269 987	25 114	139 798	384 671	553 813
* Matériels informatiques	134 789	22 190		156 979	97 038		24 150	121 187	35 791
* Installations générales	202 710	559 091		761 801	36 348		19 187	55 535	706 266
* Equipements de bureau	107 648	17 394		125 043	41 925		11 285	53 210	71 833
* Constructions encours	387 956	-387 956		0	0		0	0	0
<u>Sous-totaux 2</u>	9 348 469	4 559 988	52 319	13 856 139	2 081 534	42 784	811 259	2 850 010	11 006 129
Totaux	9 403 374	4 677 343	52 319	14 028 398	2 132 408	42 784	814 998	2 904 623	11 123 775

AC05&AC06 : Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique s'élève à 685.873 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Titre de participation	650 000	-	650 000	100%
Dépôts et cautionnements versés	35 873	22 653	13 220	58%
Total	685 873	22 653	663 220	2928%

AC07 : Autres actifs non courants

Le solde net de cette rubrique s'élève à 199.907 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2016	Capitalisation	Résorption	31/12/2017
Frais préliminaires et Charges à répartir	237 209	133 866	171 168	199 907
Total Brut	237 209	133 866	171 168	199 907

AC08&AC09 : Stocks

Le solde net de cette rubrique s'élève à 7.822.992 DT au 31 décembre 2017. Cette variation est due aux investissements et extensions qui ont été mis en place en 2017.

Ce solde se détaille ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Matières Premières	3 266 470	2 114 701	1 151 769	54%
Stocks En Douane	0	0	0	-
Stock Pièces De Rechanges	199 220	193 998	5 222	3%
Produits Finis	3 131 376	2 626 633	504 743	19%
Produits Semi-Finis	1 225 927	444 536	781 391	176%
Total net	7 822 992	5 379 868	2 443 124	45%

AC10&AC11 : Clients et comptes rattachés

Le solde net de cette rubrique s'élève à 5.227.938 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Clients locaux	2 419 820	2 935 196	-515 376	-18%
Clients étrangers	2 556 690	1 529 909	1 026 781	67%
Clients effets à recevoir	248 803	250 602	-1 799	-1%
Clients douteux	318 060	271 274	46 786	17%
Total Brut	5 543 374	4 986 980	556 394	11%

Provisions / clients	315 435	271 274	44 161	16%
Total Provisions	315 435	271 274	44 161	16%
Total net	5 227 938	4 715 706	512 232	11%

AC12&AC13 : Autres actifs courants :

Le solde de cette rubrique s'élève à 1.286.223 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Fournisseurs débiteurs	392 280	172 890	219 390	127%
Personnel avances	18 653	-	18 653	100%
Report d'impôt direct IS	22 312	47 762	- 25 450	-53%
Report de TVA	434 985	190 390	244 595	128%
Consignations compagnie	85 571	55 268	30 303	55%
Parties liées	223 785	-	223 785	100%
Autres débiteurs divers	95 804	45 182	50 622	112%
Retenue à la source	88 881	-	88 881	100%
Total Brut	1 362 272	511 493	850 779	166%
Provisions / Fournisseurs débiteurs	20 782	23 782	- 3 000	-13%
Provisions / Autres actifs courants	55 268	53 876	1 392	3%
Total Provisions	76 049	77 657	- 1 608	-2%
Total net	1 286 223	433 836	852 387	196%

AC16&AC17 : Liquidités et équivalents de liquidités :

Le solde de cette rubrique s'élève à 2.214.296 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Chèques en coffre	1 697 319	993 683	703 636	71%
Banques	514 844	6 262 686	- 5 747 842	-92%
Caisse	2 133	2 891	- 758	-26%
Blocage et déblocage	-	178 000	-	100%
Total	2 214 296	7 437 260	- 5 044 964	-68%

CP01&CP02&CP03&CP04 : Capitaux propres

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

Désignation	Capital social	Réserves légales	Subvention d'invest.	Prime d'émission	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Total
<u>Situation au 31/12/2016</u>	9 802 700	270 248	75 677	5 397 317	456 866	1 039 827	17 042 636
*Réserves légales	0	74 835	0	0	0	-74 835	0
*Dividendes	0	0	0	0	0	-429 148	-429 148
*Résultats reportés	0	0	0	0	535 844	-535 844	0
* Primes d'émission	0	0	0	0	0	0	0
<u>3. Q.part des sub. d'invest. inscrites en RT</u>	0	0	-126 045	0	0	0	-126 045
<u>4. Encaissement Subvention</u>	0	0	135 130	0	0	0	135 130
<u>5. Résultat de l'exercice</u>	0	0	0	0	0	1 065 916	1 065 916
<u>Situation au 31/12/2017</u>	9 802 700	345 083	84 762	5 397 317	992 710	1 065 916	17 688 488

La structure de capital social au 31-12-2017 se présente comme suit :

Situation au 31-12-2016					
Actionnaires	Nombre d'actions	En Valeur	En %	N° document	Mandant
ABID YASSINE	2 241 464	2 241 464	22,87%	5 272 276	M BOURSE
ATD SICAR	1 638 769	1 638 769	16,72%	B116222001	M BOURSE
ATD SICAR FG ATB 75-2014	1 089 616	1 089 616	11,12%	.B116222001	M BOURSE
ASSURANCES MULTIRISQUES ITTIHAD	582 727	582 727	5,94%	B138682003	M BOURSE
FCPR MAX-ESPOIR.	582 548	582 548	5,94%	40 940	AMEN BANK
ATD SICAR FG ATB 75-2017-3	414 268	414 268	4,23%	.B116222001	M BOURSE
MAXULA BOURSE	400 000	400 000	4,08%	B147281997	M BOURSE
ERRYADA SICAR	281 769	281 769	2,87%	B0128822009	M BOURSE
GLSB	250 543	250 543	2,56%	434 908 240	M BOURSE
BRIGNONE LAURENT	247 425	247 425	2,52%	3ID1888	M BOURSE
BRIGNONE VALERIE LUCETTE JOSETTE	247 425	247 425	2,52%	1DA55310	M BOURSE
MATMATI MOURAD	240 108	240 108	2,45%	4 750 201	M BOURSE
FCPR MAXULA CROISSANCE ENTREPRISE	232 508	232 508	2,37%	AG--03-2016	BNA
SICAR INVEST	140 135	140 135	1,43%	B140641997	M BOURSE
SICAR INVEST	132 173	132 173	1,35%	B140641997	BNAC
MAXULA CAPITAL	59 000	59 000	0,60%	B1218012013	M BOURSE
SEIGLE EP BRIGNONE ANNIE LUCETTE GABRIELLE	54 065	54 065	0,55%		M BOURSE
FCP MAXULA CROISSANCE DYNAMIQUE	51 152	51 152	0,52%	CMF 28-2007	BNA
MECHRI HEDI	50 000	50 000	0,51%	77 340	M BOURSE
DIVERS ACTIONNAIRES	867 005	867 005	8,84%		
TOTAUX	9 802 700	9 802 700	100%		

Le résultat par action se présente comme suit :

Désignation	31/12/2017	31/12/2016
Nombre d'action	9 802 700	9 802 700
Valeur nominale	1	1
Situation nette	20 882 012	19 728 857
Valeur mathématique par action	2,130	2,013
Bénéfice	1 065 916	1 039 827
Bénéfice par action	0,109	0,106

Le tableau d'amortissement de la subvention se détail comme suit :

Désignation	Subvention accordée jusqu'au 31/12/2016	Subvention accordée au 31/12/2017	Subvention accordée jusqu'au 31/12/2017	Taux d'amort	Amorti. antérieurs	Dotation de l'exercice	Amorti. Cumulés	VCN au 31/12/2017
Terrain	3 387		3 387	10,00%	3 387	-	3 387	-
Construction	54 188		54 188	5,00%	30 300	2 709	33 010	21 178
Outillage industriel	9 278		9 278	10,00%	9 278	-	9 278	-
Equipements importés	170 169	135 130	305 299	10,00%	123 695	118 819	242 515	62 784
Equipements locaux	7 216		7 216	10,00%	7 216	-	7 216	-
Matériel de transport	12 048		12 048	20,00%	9 650	1 596	11 247	801
Matériel informatique	3 018		3 018	33,33%	2 012	1 006	3 018	-
Logiciel	5 740		5 740	33,33%	3 826	1 914	5 740	-
Autres charges	23 174		23 174	33,33%	23 174	-	23 174	-
Totaux	288 217	135 130	423 347		212 539	126 045	338 584	84 764

P01 : Emprunts et Autres passifs financiers

Le solde de cette rubrique s'élève à 3.330.973 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2016	Nouveaux	Echéance à CT	31/12/2017
562870 FOCUS	-	34 914	7 714	27 200
566400 NEMO	-	21 441	4 624	16 817
CMT516592	-	1 000 000	139 594	860 406
LD1715700080- LEON	-	39 557	7 707	31 851
LD1724100032- IVECO	-	63 246	11 785	51 461
LD1732400012- MERSEDES	-	143 957	32 799	111 158
Crédit BFPME 150000 Dt	60 000	-	30 000	30 000
Emprunt TLG	2 287	-	2 287	-
Ct IJARA ZITOUNA	8 748	-	8 748	-
Ct IJARA ZITOUNA Ford	19 542	-	16 979	2 562
CMT ZITOUNA 1 500 000 Dt	1 067 121	-	300 000	767 121
Ct IJARA N°Ld1412600066/Ford	3 325	-	3 325	-
Ct IJARA N°Ld1511800087/C4	20 962	-	8 810	12 152
IJARA NEMO-LD1513900071	11 615	-	4 690	6 926
IJARA- PEUG 2008 LD1602800036	28 689	-	8 742	19 947
ATTIJARI-IVECO CT N°513220	35 963	-	10 378	25 586
ATTIJARI-FLUENCE CT N°513190	31 184	-	8 960	22 224
ATTIJARI- NEMO CT 542420	18 443	-	4 483	13 960
ATTIJARI-PASSAT CT N°555640	53 094	-	12 325	40 769
CMT ATTIJARI 1.500.000	1 500 000	-	209 167	1 290 833
Total net	2 860 973	1 303 116	833 115	3 330 973

P03 : provisions

Le solde de cette rubrique s'élève à 62.458 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Provisions pour risques et charges	62 458	62 458	-	0%
Total net	62 458	62 458	0	0%

P04 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique s'élève à 2.322.629 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Fournisseurs d'exploitations	1 016 692	558 285	458 407	82%
Fournisseurs effet à payer	985 820	1 186 222	- 200 402	-17%
Fournisseurs d'immobilisations	224 486	69 450	155 036	223%
Fournisseurs d'immo.- Retenues de garantie	16 686	-	16 686	100%
Fournisseurs - factures non parvenues	78 945	100 276	- 21 331	-21%
Total net	2 322 629	1 914 233	408 396	21%

P05 : Autres passifs courants

Le solde de cette rubrique s'élève à 1.138.593 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Clients avances & acomptes	0	161 632	-161 632	-100%
Rémunérations due au personnel	269 782	137 843	131 939	96%
Provision pour congés à payer et primes	251 951	153 027	98 924	65%
Etats impôts et taxes -Retenue à la source	4 634	3 824	810	21%
TVA/ Achat marché local	83	0	83	100%
Etats impôts et taxes -IS du	0	66 125	-66 125	-100%
Receveur de finance	110 293	46 596	63 697	137%
Dividendes à distribuer	73 437	73 424	13	0%
Charges à payer	247 492	215 946	31 546	15%
CNSS	165 270	97 234	68 036	70%
Provisions pour risques et charges CT	15 651	15 651	0	0%
Total net	1 138 593	971 301	167 292	17%

P06 : Autres passifs financiers

Le solde de cette rubrique s'élève à 3.613.160 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
ECH - D'UN AN/CT BFPME 90000	0	7 500	-7 500	-100%
ECH - D'UN AN/CT ATL N°436940	0	1 781	-1 781	-100%
ECH - D'UN AN/CT EMP BFPME 280	0	46 670	-46 670	-100%
ECH - D'UN AN/CT BFPME 150000	30 000	30 000	0	0%
ECH - D'UN AN/CT TLG N°109684	2 287	8 637	-6 350	-74%
ECH - D'UN AN/CT IJARA	8 748	9 758	-1 010	-10%
ECH - D'UN AN/CT IJARA	13 039	13 177	-138	-1%
ECH - D'UN AN/CT CMT ZITOUNA 1	300 000	295 986	4 014	1%
ECH - D'UN AN/CT IJARA	7 265	6 675	590	9%
ECH - D'UN AN/CT IJARA	8 810	8 075	735	9%
ECH - D'UN AN/CT IJARA	4 690	4 298	392	9%
IJARA- PEUG 2008 LD1602800036	8 742	8 012	730	9%
ATTIJARI-IVECO CT N°513220	10 378	9 570	808	8%
ATTIJARI-FLUENCE CT N°513190	8 960	8 232	728	9%
ATTIJARI- NEMO CT 542420	4 483	4 123	360	9%
ATTIJARI-PASSAT CT N°555640	12 325	11 379	946	8%
IJARA LD1732700106- MERSEDES	32 799	0	32 799	100%
ECH A - 1AN CMT500583 CT 1500 000	209 167	0	209 167	100%
ECH - ANS CMT 516592 ATTIJ 1 000 000 DT	139 594	0	139 594	100%
ATTIJARI FOCUS	7 714	0	7 714	100%
ATTIJARI NEMO CT 566400	4 624	0	4 624	100%
IJARA LD1724100032 IVECO	11 785	0	11 785	100%
IJARA LEON SEAT	7 707	0	7 707	100%
FINANCEMENT EN DEVISE	1 012 711	316 333	696 378	220%
TRAITE AVALISEE	316 804	211 595	105 209	50%
CREDIT CT ATTIJARI	0	300 000	-300 000	-100%
CREDIT CT ZITOUNA	0	89 068	-89 068	-100%
FINANCEMENT DES STOCKS	250 000	250 000	0	0%
CREDIT DE COMPAGNE	1 165 737	450 000	715 737	159%
OBL CAUT BANCAIRES	0	51 710	-51 710	-100%
SOUS-TOTAUX I	3 578 367	2 142 580	1 435 787	67%
INTERETS COURUS	34 793	19 888	14 905	75%
SOUS-TOTAUX II	34 793	19 888	14 905	75%
TOTAL NET	3 613 160	2 162 468	1 450 692	67%

P07 : Concours bancaires

Le solde de cette rubrique s'élève à 404.703 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
STB ELJAZIRA Cautions	287	287	0	0%
BT	200	0	200	100%
ATTIJARI TND 27484 674 27	0	67 667	-67 667	-100%
STB CITE DES SCES 1118828 788	404 215	415 475	-11 260	-3%
Total net	404 703	483 428	-78 725	-16%

R01 : Revenus

Le solde de cette rubrique s'élève à 16.923.628 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Ventes Produits Finis 18%	6 034 534	5 631 824	402 710	7%
Ventes Pf En Suspension	261 574	125 392	136 182	109%
Ventes Produits Finis Export	10 639 622	8 420 952	2 218 670	26%
R.R.R Accordés	-12 103	-172 753	160 650	-93%
Total net	16 923 628	14 005 415	2 918 213	21%

R02 : Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'élève à 173.136 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Quote part subvention d'investissement	77 890	12 246	65 644	536%
Subvention d'exploitation	84 295	-4 288	88 583	-2066%
AVANCE TFP	10 951	9 581	1 370	14%
Total net	173 136	17 540	155 596	887%

R06 : Achats d'approvisionnements consommés

Le solde de cette rubrique s'élève à 11.028.974 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Achats matières premières locales	4 283 543	3 070 059	1 213 484	40%
Achats matières premières étrangères	6 722 339	4 370 995	2 351 344	54%
Frais sur achats étrangères	279 054	295 750	-16 696	-6%
Variation de stocks	-1 156 991	799 730	-1 956 721	-245%
Autres achats	1 465 199	1 091 885	373 314	34%
Transferts de charges	-564 170	0	-564 170	-100%
Total	11 028 974	9 628 419	1 400 555	15%

R07 : Charges du personnel

Le solde de cette rubrique s'élève à 3.646.016 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Salaires et Compléments de salaires	3 241 677	2 143 930	1 097 747	51%
Charges sociales légales	360 777	267 204	93 573	35%
Provision congés & primes	72 938	14 573	58 365	401%
Transferts de charges	-29 376	0	-29 376	-100%
Total net	3 646 016	2 425 707	1 220 309	50%

R08 : Dotations aux amortissements et aux provisions

Le solde de cette rubrique s'élève à 1.033.339 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Dotations aux amortissements	819 618	575 808	243 810	42%
Dotations aux provisions	62 301	155 665	-93 364	-60%
Dotation de résorption de CAR	171 168	135 714	35 454	26%
Reprise sur provision	-19 748	-80 935	61 187	-76%
Total	1 033 339	786 252	247 087	31%

R09 : Autres charges d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'élève à 1.578.322 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Sous-traitance générale	21 425	0	21 425	100%
Charges locatives	23 559	21 745	1 814	8%
Entretiens et réparations	176 301	128 519	47 782	37%
Assurances	78 234	117 699	-39 465	-34%
Honoraire	154 235	76 225	78 010	102%
Commissions sur ventes	319 112	320 880	-1 768	-1%
Publicités et cadeaux	58 884	169 219	-110 335	-65%
Transports, déplacements et réceptions	506 932	457 067	49 865	11%
Frais de communication	26 896	29 361	-2 465	-8%
Commissions bancaires	125 654	67 884	57 770	85%
Marges MOURABHA	0	169 910	-169 910	-100%
Jetons de présence	12 500	11 875	625	5%
Impôts et taxes	101 042	85 816	15 226	18%
Transferts de charges	-26 454	-439 841	413 387	-94%
Total net	1 578 322	1 216 362	361 963	30%

R10 : Charges financières nettes

Le solde de cette rubrique s'élève à 98.264 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Charges d'emprunts	301 823	203 858	97 965	48%
Produits de placements	-2 743	-154	-2 589	1681%
Pertes de changes	178 245	210 279	-32 034	-15%
Gains de changes	-379 062	-339 727	-39 335	12%
Total net	98 264	74 257	24 007	32%

R11 : Produits des placements

Le solde de cette rubrique s'élève à 44.243 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Produits financiers	203	670	-466	-70%
Produits des placements courants	44 040	10 611	33 429	315%
Total net	44 243	11 281	32 962	292%

R12&R13 : Autres gains et autres pertes ordinaires

Les soldes des autres gains et autres pertes ordinaires s'élèvent respectivement à 49.468 DT et 327 DT au 31 décembre 2017 se détaillant ainsi :

Libellé	31/12/2017	31/12/2016	Variation	Variation en %
Gains/cession	13 335	0	13 335	100%
Différence de règlement	2 667	1 613	1053,501	65%
Produits divers	33 466	311	33 155	10661%
Profit exceptionnel	0	363	-363	-100%
S.TOTAL	49 468	2 287	47 181	2063%
Pertes ordinaires	0	63	-63	-100%
Différence de règlement (gain)	327	419	-92	-22%
S.TOTAL	327	481	-154	-32%
Total net	49 141	1 806	47 335	2621%

EFT : Etat des flux de trésorerie

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 :

Désignation	31/12/2017	31/12/2016
Trésorerie au début de l'exercice	6 953 831	2 626 349
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'exploitation	-1 383 225	-6 643
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	-5 081 871	-3 132 186
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	1 320 859	7 466 312
Total net	1 809 594	6 953 831

Note sur les Parties liées :

- I. Les **ventes** auprès des parties liées s'élèvent à **126.428** dinars, détaillés comme suit :
- ✓ La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2017 à la société « **GMT SARL** » des ventes pour un montant de **120.491** Dinars. Le solde comptable au 31-12-2017 s'élève à **2.676** Dinars.
 - ✓ La société « **Office Plast SA** » a facturé au cours de l'exercice 2017 à la société « **ASSURANCE AMI** » des ventes pour un montant de **5.937** Dinars. Le solde comptable au 31-12-2017 s'élève à **3.735** Dinars.
- II. Les **achats** auprès des parties liées s'élèvent à **517.427** dinars, détaillés comme suit :
- ✓ La société « **GLS.B** » a facturé au cours de l'exercice 2017 à la société « **Office Plast SA** » des ventes pour un montant de **433.914** Dinars. Le solde comptable au 31-12-2017 s'élève à **114.354** Dinars.
 - ✓ La société « **ASSURANCE AMI** » a facturé au cours de l'exercice 2017 à la société « **Office Plast SA** » des ventes pour un montant de **10.359** Dinars. Le solde comptable au 31-12-2017 s'élève à **1.370** Dinars.

Note sur les engagements hors bilan

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

ENGAGEMENTS HORS BILAN AU 31/12/2017

Type d'engagement	Banques	N° du contrat	Valeur totale en DT 31/12/2016	Valeur totale en DT 31/12/2017	Tiers	Entreprises liées	Associés	Provisions	Restant dû 31/12/2016	Restant dû 31/12/2017
* Engagements donnés : Garanties réelles : -Nantissement	STB	52077-891056715	323 382	0					0	0
		ESCOMPTE EFFETS	0	0					0	0
		FINANCEMENT DEVOISES	316 333	668 741					316 333	668 741
		PFE							0	0
		TRAITE AVALISEE	211 595	316 804					211 595	316 804
	FINANCEMENT DE STOCKS	50 000	50 000					50 000	50 000	
	BFPME	20000602	134 316	0					0	0
		20000606	150 000	150 000				90 000	60 000	
Total 1			1 185 626	1 185 545					667 928	1 095 545
* Engagements donnés : Garanties réelles : -Nantissement - Hypothèques	BFPME	20000603	90 000	0					7 500	0
		20000605	280 000	0					46 670	0
Total 2			370 000	0					54 170	0
* Engagements donnés : a- Garanties personnelles : - Caution solidaire	ZITOUNA	LD14	1 500 000	1 500 000					1 363 107	1 067 121
		FINANCEMENT	89 068	343 971					89 068	343 971
	ATTIJARI	OBLIGATIONS BANCAIRES	51 710	55 737					51 710	55 737
		PFE	0						0	0
		MCNE	0						0	0

b-Garanties réelles : -Nantissement -Hypothèques		CREDIT DE COMPAGNE & DECOUV MOB	750 000	1 110 000				750 000	1 110 000
		FINANCEMENT STOCKS	200 000	200 000				200 000	200 000
		CMT	1 500 000	1 500 000				1 500 000	1 500 000
		CMT		1 000 000				1 500 000	1 000 000
Total 3			4 090 778	5 709 707				5 453 884	5 276 828
* Engagements donnés : a- Garanties réelles : -autres garanties	ATL		339270	58 500	0			0	0
			436940	34 650	0			1 781	0
			385450	37 921	0			0	0
			385280	20 798	0			0	0
	ZITOUNA		LD1331000007	49 033	49 033			18 506	8 748
			LD1315000050	40 068	0			0	0
			LD1334600020	66 658	66 658			26 216	13 039
			LD1412600066	34 829	34 829			16 503	9 828
			LD1511800087	45 583	45 583			29 037	20 962
			LD1513900071	24 441	24 441			15 914	11 615
			LD1602800036	48 284	48 284			36 701	28 689
			LD1724100032	0	68 351			0	63 246
	ATTIJARI		LD1732700106	0	162 840			0	143 957
			LD1732700106	0	44 071			0	39 557
			513220	57 633	57 633			45 534	35 963
			513190	49 700	49 700			39 417	31 184
			542420	26 007	26 007			22 566	18 443
			555640	72 118	72 118			64 473	53 094
	TLG		56870	0	45 590			0	34 914
			566400	0	27 620			0	21 441
Total 4			707 524	864 057			327 570	536 968	
Total Général			6 353 927	7 759 309			6 503 553	6 909 340,368	

Note sur l'Impôt sur les bénéfices

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

<u>Résultat Comptable avant impôt</u>	<u>Signe</u>	<u>1 091 366,251</u>
Chiffre d'affaires Local comptabilisé HT		6 296 107,954
Chiffre d'affaires à l'exportation		10 639 622,422
Total CA HT comptabilisé		16 935 730,376
TOTAL DU C.A. (TTC)		18 044 913,165
TOTAL DU C.A. (TTC) sans export base min impôt 0,2%		7 405 290,743
<u>Réintégrations</u>		<u>108 429,996</u>
1. Charges non déductibles		<u>11 250,522</u>
* excédentaires.	(+)	10 806,526
* Taxe de voyages	(+)	300,000
* Transactions, amendes, confiscations et pénalités non déductibles	(+)	143,996
2. Amortissements		=
3. Provisions		<u>96 749,330</u>
* Provisions non déductibles	(+)	34 448,365
* Provisions déductibles :		
* Provisions pour créances douteuses s (autres que celles constituées par les établissements de crédit) ;	(+)	62 300,965
4. Produits non comptabilisés ou insuffisamment comptabilisés		=
5. Autres réintégrations		<u>430,144</u>
* Autres pertes exceptionnelles	(+)	653,595
* Pertes de changes latentes	(+)	- 223,451
<u>Déductions</u>		<u>19 821,533</u>
- Gains exceptionnels	(-)	19 821,533

<u>Résultat fiscal avant déduction des provisions</u>		<u>1 179 974,714</u>
* Déduction des provisions dans la limite de 50% du résultat fiscal		- 62 300,965
- Provisions pour créances douteuses	(-)	- 62 300,965
- Provisions pour dépréciation des stocks destinés à la vente.	(-)	-
<u>Résultat fiscal après déduction des provisions</u>		<u>1 117 673,749</u>
* Déduction des amortissements différés et déficits reportés		=
- Réintégration des amortissements de l'exercice	(+)	823 098,890
- Déduction des déficits reportés.	(-)	-
- Déduction des amortissements de l'exercice	(-)	- 823 098,890
- Déduction des amortissements différés en périodes déficitaires	(-)	-
<u>Résultat fiscal après déduction des déficits et amortissements</u>		<u>1 117 673,749</u>
* Déduction des bénéfices ou revenus exceptionnels non imposables		=
<u>Bénéfice fiscal après déduction des bénéfices au titre de l'exploitation et avant avantages fiscaux</u>		<u>1 117 673,749</u>
* Déduction des produits financiers	(-)	11 434,451
* Déduction des plus-values imposables	(-)	-
		490 235,140
<u>Base de l'abattement au titre de l'exploitation</u>		<u>1 106 239,298</u>
. Chiffre d'affaires exportation HTVA		10 670 584,218
. Chiffre d'affaires global HTVA		16 923 627,502
. % Abattement bénéfice export provenant des réinvestissements		88,63%
. Déduction Bénéfice d'exports exonérés provenant des réinvestissements		980 470,28
. % Abattement Export		63,05%
. Déduction Bénéfice Export soumis à l'IS 10%		79 299,128
. Déduction Bénéfice des activités de zone de développement régional		23 234,945
<u>Total déductions bénéfiques d'exploitation</u>		<u>1 083 004,353</u>

Base du minimum d'impôt de 10%	1 026 940,170
Base du minimum d'impôt de 20%	46 469,891

Résultat fiscal (Code B/P)	<u>23 234,945</u>
-----------------------------------	--------------------------

Minimum d'impôt 20%	9 293,978
Minimum d'impôt de TTC 0,2%	14 810,581
Impôt sur les sociétés 20%	4 646,000
Minimum du minimum d'impôt	500,000

Impôt sur les sociétés dû sur le Bénéfice Local	<u>14 810,581</u>
--	--------------------------

Minimum d'impôt de 0,1%	10 639,622
Impôt sur les sociétés 10%	3 964,956
Minimum du minimum d'impôt	300,000

Impôt sur les sociétés dû sur le Bénéfice Export	<u>10 639,622</u>
---	--------------------------

Impôt sur les sociétés dû	<u>25 450,204</u>
----------------------------------	--------------------------

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

MESSIEURS LES ACTIONNAIRES DE LA SOCIETE OFFICE PLAST.SA

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 2017, 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 2017, 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.

Évaluation des Immobilisations corporelles

➤ Risques identifiés

Suite à l'extension réalisée par la société « Office Plast » qui s'est étalée sur les exercices 2016 et 2017, la mise en place de l'investissement en matériel industriel (notamment les machines « PIV2 », « PIRONI CLASSEUR et BA », la « Granuleuse », l'extrudeuse et l'ultrason), a engendré des coûts inévitables.

Ainsi, Conformément aux paragraphes 13 à 19 « Cout d'entrée d'une immobilisation » de la norme comptable N°5 relative aux immobilisations corporelles :

« 14. 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. »

Le transfert des charges a englobé la consommation de matières, l'énergie et fuel, l'eau ainsi que la main d'œuvre directe et indirecte.

Dans ce contexte et du fait des incertitudes inhérentes à certains éléments lors de la détermination des montants des charges composant leurs coûts d'entrée, nous avons considéré que la correcte évaluation des frais engagés imputés au coût du matériel industriel constituait un point clé de l'audit

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

Pour apprécier le caractère raisonnable de l'estimation des charges directes et indirectes incorporées au coût du matériel industriel, sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté principalement à :

- La prise de connaissance des procédures de contrôle interne mises en place pour la gestion physique et comptable des immobilisations ;

- La vérification de la conformité des méthodes d'évaluation des coûts d'entrée d'immobilisations aux prescriptions de la Norme Comptable NCT 05 relative aux immobilisations ;
- L'appréciation des données et des hypothèses retenues par la Direction pour la détermination de la valeur des charges à incorporer ainsi que l'identification des actifs correspondants.
- La répartition des charges incorporées par nature à partir des états analytiques,
- L'appréciation de la valeur à incorporer en fonction de la période qu'a pris l'investissement pour être mis en place ainsi que des quantités réelles consommées et de leur valorisation.
- Le tableau de répartition des charges incorporées se présente comme suit :

Machine	MO : Effectif Calendre	Consommation Matière :	Energie	Total
PIV 2	11 553,239	144 158,287	19 288,475	175 000,000
Peroni Classeur	1 173,956	110 533,287	292,757	112 000,000
Peroni BA	2 964,530	46 417,518	617,952	50 000,000
Granuleuse	1 649,425	15 927,988	422,587	18 000,000
Blow Film	5 318,352	26 568,397	3 113,251	35 000,000
Extrudeuse	3 481,676	114 504,677	2 013,648	120 000,000
Ultrason	1 154,669	48 743,236	102,094	50 000,000
P-doc & Pochette	2 080,407	57 316,556	603,037	60 000,000
Totaux	29 376,253	564 169,946	26 453,801	620 000,000

4- Rapport de gestion

La responsabilité du rapport de gestion incombe à la direction. Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion et nous n'exprimons aucune forme d'assurance sur ce rapport.

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

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

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

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

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

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

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

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

Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve sur le site Web de l'Ordre des Experts comptables de Tunisie, à www.oect.org.tn. Cette description fait partie du présent rapport de l'auditeur.

II- Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

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

1- Efficacité du système de contrôle interne

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

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

En application des dispositions de l'article 19 du décret n°2001-2728 du 20 novembre 2001, nous avons procédé aux vérifications portant sur la conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières émises par la société à la réglementation en vigueur. La responsabilité de veiller à la conformité aux prescriptions de la réglementation en vigueur incombe à la direction. Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaires à mettre en œuvre, nous avons conclu à l'existence d'une anomalie liée à la régularité des comptes des valeurs mobilières décrite ci-après : la société n'a pas encore signée et déposée auprès du Conseil du Marché Financier le cahier des charges prévu par l'arrêté du ministre des Finances du 28 août 2006.

Tunis, le 27 avril 2018

Le Commissaire Aux Comptes

Rachid NACHI

Ce rapport annule et remplace le précédent rapport émis en date du 20 avril 2018.

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AU TITRE DE
L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017**

MESSIEURS LES ACTIONNAIRES DE LA SOCIETE 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 2017 :

- I.** Les ventes auprès des parties liées s'élèvent à 126.428 dinars, détaillés comme suit :
- ✓ La société « Office Plast SA » a facturé au cours de l'exercice 2017 à la société « GMT SARL » des ventes pour un montant de 120.491 Dinars. Le solde comptable au 31-12-2017 s'élève à 2.676 Dinars.
 - ✓ La société « Office Plast SA » a facturé au cours de l'exercice 2017 à la société « ASSURANCE AMI » des ventes pour un montant de 5.937 Dinars. Le solde comptable au 31-12-2017 s'élève à 3.735 Dinars.
- II.** Les achats auprès des parties liées s'élèvent à 444.273 dinars, détaillés comme suit :
- ✓ La société « GLS.B » a facturé au cours de l'exercice 2017 à la société « Office Plast SA » des ventes pour un montant de 433.914 Dinars. Le solde comptable au 31-12-2017 s'élève à 114.354 Dinars.
 - ✓ La société « ASSURANCE AMI » a facturé au cours de l'exercice 2017 à la société « Office Plast SA » des ventes pour un montant de 10.359 Dinars. Le solde comptable au 31-12-2017 s'élève à 1.370 Dinars.

III. Les opérations financières effectuées entre la société et ses parties liées se récapitulent comme suit :

Comptes	Libellé	Débit	Crédit	Soldes
44210000	C/C YASSINE ABID	20 000,000	20 000,000	-
44211000	C/C STE NAWAL IND	2 777,540	-	2 777,540
44213000	C/C OFFICE PAP	7 359,000	-	7 359,000
44214000	C/C OFFICE PLAST TRADING	93 103,250	93 100,000	3,250
44215000	C/C OFFICE DISTRUB°	170 175,000	170 000,000	175,000
44220000	C/C OFFICE STORE	322 742,228	108 432,228	214 310,000
Totaux		616 157,018	391 532,228	224 624,790

IV. Les dividendes distribués en 2017 suite aux libérations de l'AGO statuant sur le résultat de l'exercice 2016 s'élèvent à 429.148 DT.

V. Les crédits contractés par la société au titre de l'exercice 2017 se détaillent comme suit :

Emprunts

Banque	N° du contrat	Échéance	Montant	Durée	Taux
ZITOUNA	LD1715700080	11/05/2017	44 071	60 mois	8,62%
ZITOUNA	LD1724100032	29/08/2017	68 350	60 mois	8,56%
ZITOUNA	LD1732400012	20/11/2017	162 840	60 mois	9,29%
ATTIJARI LEASING	566400	24/02/2017	27 620	60 mois	8%
	562870	20/01/2017	45 590	60 mois	8%
ATTIJARI BANK	516592	10/03/2017	1 000 000	72 mois	6.79%
Totaux			1 348 471		

VI. Les crédits de gestion contractés par la société au titre de l'exercice 2017 se détaillent comme suit :

LIGNE	Ligne	Montant	Date	Taux
ATTIJARI BANK	Escompte	500 000	31/12/2017	TMM + 2.5%
ATTIJARI BANK	Facilité de Caisse	50 000	31/12/2017	TMM + 2.75%
ATTIJARI BANK	Accréditifs et découvert mobilisé	900 000	31/12/2017	TMM + 2.5%
ATTIJARI BANK	Financement de stock	200 000	31/12/2017	TMM + 2.5%
ATTIJARI BANK	obligation cautionnées	100 000	31/12/2017	TMM + 2.5%
ATTIJARI BANK	PFE	1 000 000	31/12/2017	TMM + 2.5%
ATTIJARI BANK	MCNE	350 000	31/12/2017	TMM + 2.5%
STB	Facilité de caisse	250 000	31/12/2017	TMM + 4%
STB	Escompte	250 000	31/12/2017	TMM + 3.5% si <90jrs
				TMM + 4% si >90jrs
STB	Accréditifs	500 000	31/12/2017	3%°
STB	Financement de stock	50 000	31/12/2017	TMM + 4%
STB	obligation cautionnées	150 000	31/12/2017	Com 3%°/mois
STB	MCNE	300 000	31/12/2017	TMM + 2.5%
STB	PFE	1 250 000	31/12/2017	TMM + 2.5%
ZITOUNA	CHIRAET	1 800 000	31/12/2017	TMM + 2.3%
TOTAL		7 650 000		

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 2017 :

Les contrats de financement conclus au cours des exercices antérieurs :

Banques	N° du contrat	Valeur totale en DT	Restant dû	Restant dû
		2016	2016	2017
ATL	436940	34 650	1 781	-
Sous-Totaux		34 650	1 781	0
BFPME	20000606	150 000	90 000	60 000
BFPME	20000603	90 000	7 500	-
BFPME	20000605	280 000	46 670	-
Sous-Totaux		520 000	144 170	60 000
STB	FINANCEMENT DE STOCKS	50 000	50000	50000
Sous-Totaux		50 000	50 000	50 000
TLG	109684	41 300	10 924	2 287
Sous-Totaux		41 300	10 924	10 924
ZITOUNA	LD14	1 500 000	1 363 107	1 067 121
ZITOUNA	FINANCEMENT	89 068	89 068	343 971
ZITOUNA	LD1331000007	49 033	18 506	8 748
ZITOUNA	LD1334600020	66 658	26 216	13 039
ZITOUNA	LD1412600066	34 829	16 503	9 828
ZITOUNA	LD1511800087	45 583	29 037	20 962
ZITOUNA	LD1513900071	24 441	15 914	11 615
ZITOUNA	LD1602800036	48 284	36 701	28 689
Sous-Totaux		1 857 896	1 595 052	1 503 973
ATTIJARI LEASING	513220	57 633	45 534	35 963
ATTIJARI LEASING	513190	49 700	39 417	31 184
ATTIJARI LEASING	542420	26 007	22 566	18 443
ATTIJARI LEASING	555640	72 118	64 473	53 094
Sous-Totaux		205 458	171 989	138 684
Total		2 709 305	1 973 916	1 763 581

C- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

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

- 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.

C-2 Les obligations et engagements de la société « **OFFICE PLAST SA** » envers ses dirigeants, tels qu'ils ressortent des états financiers pour l'exercice clos le 31 DÉCEMBRE 2017, se présentent comme suit (en Dinars) :

	PDG	
	Charges de l'exercice	Passif au 31/12/2017
Avantages à court terme	114 860	6 739
Prise en charge CNSS	10 911	2 728
TOTAL	119 039	8 590

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 27 avril 2018

Le Commissaire Aux Comptes

Rachid NACHI