

## **AVIS DES SOCIÉTÉS**

### **ETATS FINANCIERS INDIVIDUELS**

#### **OFFICE PLAST**

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

La Société Office Plast publie, ci-dessous, ses états financiers individuels arrêtés au 31 décembre 2022 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra en date du 27 Juin 2023. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes, Mr Elyes MAATKI (Société d'expertise comptable Univers Audit).

**BILAN**  
**Exercice clos au 31/12/2022**  
**(Exprimé en Dinars tunisiens)**

**ACTIFS**

	Note	31/12/2022	31/12/2021
<b><i>ACTIFS NON COURANTS</i></b>			
<b><i>Actifs Immobilisés</i></b>			
Immobilisations incorporelles	<i>AC01</i>	671 010	210 453
Moins : Amortissements	<i>AC02</i>	-203 793	-197 987
Immobilisations corporelles	<i>AC03</i>	24 656 612	22 680 742
Moins : Amortissements	<i>AC04</i>	-10 287 618	-8 539 194
Immobilisations financières	<i>AC05</i>	2 254 141	2 230 771
<b><i>Total des actifs immobilisés</i></b>		<b><i>17 090 352</i></b>	<b><i>16 384 785</i></b>
Autres actifs non courants	<i>AC06</i>	9 568	25 135
<b><i>Total des actifs non courants</i></b>		<b><i>16 409 920</i></b>	<b><i>16 409 920</i></b>
<b><u><i>ACTIFS COURANTS</i></u></b>			
Stocks	<i>AC07</i>	15 860 999	10 728 317
Moins : provisions	<i>AC08</i>	-146 071	-46 982
Clients et comptes rattachés	<i>AC09</i>	8 763 008	8 702 389
Moins : provisions	<i>AC10</i>	-992 996	-946 095
Autres actifs courants	<i>AC11</i>	3 018 831	3 503 888
Moins : provisions	<i>AC12</i>	-111 350	-111 350
Liquidités et équivalents de liquidités	<i>AC13</i>	1 229 325	3 139 874
<b><i>Total des actifs courants</i></b>		<b><i>27 621 746</i></b>	<b><i>24 970 040</i></b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b><u><i>44 721 666</i></u></b>	<b><u><i>41 379 961</i></u></b>

**BILAN**  
**Exercice clos au 31/12/2022**  
**(Exprimé en Dinars tunisiens)**

**CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS**

	Note	31/12/2022	31/12/2021
<b><i>Capitaux propres</i></b>			
Capital social	<b>CP01</b>	14 662 164	12 218 470
Réserves	<b>CP02</b>	858 537	855 031
Primes d'émission	<b>CP03</b>	4 316 892	6 760 586
Autres capitaux propres	<b>CP04</b>	691 931	311 029
Résultats reportés	<b>CP05</b>	66 604	1 361 991
<b><i>Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice</i></b>		<b>20 596 128</b>	<b>21 507 107</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>CP06</b>	132 553	-1 291 881
<b><i>Total des capitaux propres avant affectation</i></b>		<b>20 728 681</b>	<b>20 215 227</b>
<b><i>Passifs</i></b>			
<b><u>PASSIFS NON COURANTS</u></b>			
Emprunts	<b>P01</b>	5 471 389	6 858 432
Provisions	<b>P02</b>	269 511	277 458
<b><i>Total des passifs non courants</i></b>		<b>5 740 900</b>	<b>7 135 890</b>
<b><u>PASSIFS COURANTS</u></b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>P03</b>	4 656 626	3 920 966
Autres passifs courants	<b>P04</b>	1 623 811	1 484 066
Autres passifs financiers	<b>P05</b>	10 386 854	7 900 707
Concours bancaires	<b>P06</b>	1 584 794	723 105
<b><i>Total des passifs courants</i></b>		<b>18 252 085</b>	<b>14 028 844</b>
<b><i>Total des passifs</i></b>		<b>23 992 985</b>	<b>21 164 734</b>
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET DES PASSIFS</b>		<b><u>44 721 666</u></b>	<b><u>41 379 961</u></b>

**ETAT DE RÉSULTAT**  
**Exercice clos au 31/12/2022**  
**(Exprimé en Dinars tunisiens)**

	<i>Note</i>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b><i>Produits d'exploitation</i></b>			
Revenus	<b>R01</b>	34 026 221	26 558 414
Autres produits d'exploitation	<b>R02</b>	58 141	57 561
<b><i>Total des produits d'exploitation</i></b>		<b>34 084 362</b>	<b>26 615 975</b>
<b><i>Charges d'exploitation</i></b>			
Variation des stocks des produits finis et des encours	<b>R03</b>	-1 257 714	770 214
Achats d'approvisionnement consommés	<b>R04</b>	21 276 583	15 583 134
Charges de personnel	<b>R05</b>	2 739 362	2 305 795
Dotations aux amortissements et aux provisions	<b>R06</b>	2 024 007	2 225 635
Autres charges d'exploitation	<b>R07</b>	7 032 433	5 585 557
<b><i>Total des charges d'exploitation</i></b>		<b>-31 814 671</b>	<b>-26 470 335</b>
<b><i>Résultat d'exploitation</i></b>		<b>2 269 691</b>	<b>145 640</b>
Charges financières nettes	<b>R08</b>	-2 029 764	-1 452 114
Produits des placements		758	789
Autres gains ordinaires	<b>R09</b>	91 132	46 143
Autres pertes ordinaires	<b>R10</b>	-153 373	-3 596
<b><i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i></b>		<b>178 444</b>	<b>-1 263 138</b>
Impôt sur les bénéfices		-45 891	-28 743
<b><i>Résultat des activités ordinaires après impôt</i></b>		<b>132 553</b>	<b>-1 291 881</b>
Éléments extraordinaires (gains/pertes)		0	0
<b><i>Résultat net de l'exercice</i></b>		<b>132 553</b>	<b>-1 291 881</b>
Effet des modifications comptables (net d'impôt)		0	0
<b><i>Résultats après modifications comptables</i></b>		<b>132 553</b>	<b>-1 291 881</b>

**ETAT DE FLUX DE TRESORERIE****Exercice clos au 31/12/2022****(Exprimé en Dinars tunisiens)**

	<i>Note</i>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	
<b><i>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</i></b>				
<b>Résultat net :</b>		<b>132 553</b>	<b>-1 291 881</b>	
Ajustement pour :				
* Amortissement et provisions	<b>F01</b>	2 024 007	2 200 568	
* Variation				
'- Stocks	<b>F02</b>	-5 132 682	-838 670	
'- Clients	<b>F03</b>	-60 619	-1 713 283	
'- Autres actifs courants & Placements	<b>F04</b>	485 057	-595 897	
'- Fournisseurs et autres dettes	<b>F05&amp;06</b>	875 406	1 205 475	
'- Autres actifs non courants	<b>AC06</b>	-9 500	25 067	
* Plus ou moins-values de cession	<b>R09</b>	-31 000	-30 128	
* Quote-part de subvention inscrite aux comptes de résultat	<b>R02</b>	-53 555	-44 984	
* Intérêts courus		-14 728	85 698	
* Ajustement décaissement Comptes Courants Actionnaires		289 940	278 800	
*Ajustement des décaissements sur comptes fournisseurs d'immobilisation		-30 000	0	
<b><i>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</i></b>		<b>- 1 525 121</b>	<b>-719 235</b>	
<b><i>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</i></b>				
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles		-2 513 093	-741 564	
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		31 000	40 000	
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations financières et de placement		-23 370	-5 222	
<b><i>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</i></b>		<b>-2 505 463</b>	<b>-706 786</b>	
<b><i>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</i></b>				
Dividende et autres distribution		0	-228 819	
Encaissement provenant des emprunts		42 081 867	26 303 078	
Remboursements d'emprunts		-40 968 035	-24 558 350	
Décaissement Comptes Courants Actionnaires		-340 000	-590 000	
Encaissement Comptes Courants Actionnaires		50 060	311 200	
		434 456		
<b><i>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</i></b>		<b>1 258 348</b>	<b>1 237 109</b>	
<b><i>Incidences des variations des taux de change</i></b>				
<b><i>Variation de trésorerie</i></b>		<b>-2 772 236</b>	<b>-188 912</b>	
<b>Trésorerie au début de l'exercice</b>	<b>F07</b>	<b>2 416 768</b>	<b>2 605 681</b>	
<b><i>Trésorerie à la clôture de l'exercice</i></b>		<b>F08</b>	<b>-355 468</b>	<b>2 416 769</b>

*Soldes Intermédiaires de Gestion*

*Exercice clos au 31/12/2022*

*(Exprimé en dinars tunisiens)*

<b>Produits</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Charges</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Soldes</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Revenus et autres pduit explo <sup>o</sup>	34 026 221	26 570 990	ou (Déstockage de production)	0	0			
Production stockée	1 257 714	-770 214						
<b>Total</b>	<b>35 283 935</b>	<b>25 800 776</b>	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Production</b>	<b>35 283 935</b>	<b>25 800 776</b>
<b>Production</b>	<b>35 283 935</b>	<b>25 800 776</b>	<b>Achats consommés</b>	<b>21 276 583</b>	<b>15 583 134</b>	<b>Marge / coût matières</b>	<b>14 007 351</b>	<b>10 217 642</b>
<b>Marge sur coût matières</b>	<b>14 007 351</b>	<b>10 217 642</b>						
Subvention d'exploitation	4 586	0	Autres charges externes	6 981 694	5 446 661			
<b>Total</b>	<b>14 011 937</b>	<b>10 217 642</b>	<b>Total</b>	<b>6 981 694</b>	<b>5 446 661</b>	<b>Valeur ajoutée brute</b>	<b>7 030 244</b>	<b>4 770 980</b>
<b>Valeur ajoutée brute</b>	<b>7 030 244</b>	<b>4 770 980</b>	<b>Impôts et taxes</b>	<b>50 740</b>	<b>138 896</b>			
			Charges de personnel	2 739 362	2 305 795			
	<b>7 030 244</b>	<b>4 770 980</b>	<b>Total</b>	<b>2 790 102</b>	<b>2 444 691</b>	<b>Excédant brut</b>	<b>4 240 142</b>	<b>2 326 290</b>
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>4 240 142</b>	<b>2 326 290</b>						
Autres produits ordinaires	91 132	46 143	Autre charges ordinaires	153 373	3 596			
Produits financiers	758	789	Charges financières	2 029 764	1 452 114			
Reprise sur provisions	145 746	62 412	Dot <sup>o</sup> aux amort et aux prov.	2 169 752	2 288 047			
Quotes-parts sub d'invest insc. au RT	53 555	44 984	Pertes ordinaires					
Transfert de charges	0	0	Impôts sur le résultat ordinaire	45 891	28 743			
<b>Total</b>	<b>4 531 333</b>	<b>2 480 619</b>	<b>Total</b>	<b>4 398 780</b>	<b>3 772 499</b>	<b>Résultat des activités ordinaires</b>	<b>132 553</b>	<b>-1 291 881</b>
Résultat positif des activités ordinaires	<b>132 553</b>	<b>-1 291 881</b>	Rt négatif des activités ordinaires	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>132 553</b>	<b>-1 291 881</b>	<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Résultat net après MC</b>	<b>132 553</b>	<b>-1 291 881</b>

## **NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS ARRÊTES AU 31/12/2022**

### **I- Présentation de la Société**

La société Office Plast S.A est une société anonyme de droit tunisien, constituée courant le mois de février 2006 avec un capital initial de 600 000 dinars qui a été rapporté à 1 400 000 dinars en 2011, à 2 100 000 dinars en 2014, à 3 690 000 dinars en 2014 et à 6 242 160 dinars en 2015 et à 9 802 700 dinars fin 2016, à 11 107 700 dinars en 2019 et à 12 218 470 dinars en 2021, à 14 662 164 dinars en 2022.

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

Au 31/12/2022 la structure de capital se détaille comme suit :

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

La société OFFICE PLAST ne détient aucune action propre.

## II- Principes et méthodes comptable

Les états financiers de la société sont élaborés et présentés conformément aux dispositions de la loi 96/112 (méthode autorisée).

Les états financiers sont :

- Le bilan
- L'état de résultat
- L'état de flux de trésorerie
- Les notes aux états financiers

## III- Résumé des principales méthodes comptables

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

- Convention du coût historique
- Convention de la périodicité
- Convention de rattachement des charges aux produits
- Convention de prudence
- Convention de permanence des méthodes

Les principales méthodes comptables adoptées par la société « **Office Plast SA** » pour l'établissement de ses comptes annuels se présentent comme suit :

### A. Immobilisations incorporelles :

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

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

### B. Immobilisations corporelles :

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

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



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

Les contrats de location financement sont comptabilisés à l'actif et au passif de bilan pour des montants égaux à la valeur actualisée des paiements minimaux. Ces immobilisations sont amorties sur la durée du contrat de location financement conformément à la norme comptable N°41.

### **D. Immobilisations financières :**

Les immobilisations financières sont inscrites au bilan à leur coût d'acquisition. Elles s'agissent principalement des titres de participation détenus à des fins de contrôle ainsi que des cautionnements versés. A la fin de chaque année, un test de dépréciation est effectué afin de constater s'il y a lieu des provisions en cas où leur cout d'acquisition devient inférieur leur valeur d'usage conformément à la norme comptable N° 7 relative aux placements.

### **E. Stocks :**

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

Les stocks de produits finis sont évalués conformément à la norme comptable N° 4 « Stocks » aux couts de production selon la méthode de cout moyen pondéré.

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

### **F. Opérations en monnaies étrangères :**

Les opérations en monnaies étrangères sont converties en Dinars tunisiens selon le taux de change à la date de l'opération et les soldes qui découlent de ces opérations sont convertis selon le taux de la BCT à la date de clôture.

### **G. Subventions d'investissements :**

Les subventions d'investissement dont la société a bénéficié sont enregistrées dans la comptabilité dès la réalisation des conditions liées. Ainsi que l'amortissement des dites subventions se fait conformément à la norme comptable N° 12 relative aux subventions.

## **IV- Evénement postérieur la date de clôture**

Aucun événement post clôture de nature à alerter la fiabilité des présents états financiers ne s'est produit entre la date de clôture de l'exercice et la date où ces derniers ont été autorisés pour publication par le Conseil d'Administration.

## **VI - Informations détaillées**

## ACTIFS

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

Le solde net de cette rubrique s'élève à 14 836 211 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

Libelle	Valeurs Bruts au 31/12/2021	Acquisition /Reclassement	Cession/Re classement	Valeurs Bruts au 31/12/2022	Amortissements cumulées 31/12/2021	Amort / Cessions	Dotations de l'exercice	Amortissements cumulées 31/12/2022	VCN 2022
<b><u>Immobilisations incorporelles</u></b>									
* Sites web	19 400	0	0	19 400	-19 400	0	0	-19 400	0
* Logo	480	0	0	480	-480	0	0	-480	0
* Concessions, Marques et Brevets	0	261 102		261 102	0			0	261 102
* Logiciels	190 573	199 455	0	390 028	-178 107	0	-5 806	-183 913	206 115
<b>Total Immobilisations incorporelles</b>	<b>210 453</b>	<b>460 557</b>	<b>0</b>	<b>671 010</b>	<b>-197 987</b>	<b>0</b>	<b>-5 806</b>	<b>-203 793</b>	<b>467 217</b>
<b><u>Immobilisations corporelles</u></b>									
Terrains	1 089 421	130 843	0	1 220 264	0	0	0	0	1 220 265
Constructions	4 371 995	0	0	4 371 995	-1 196 213	0	-218 598	-1 414 811	2 957 184
Matériel Industriel	11 823 973	600 256	0	12 424 229	-5 248 883	0	-1 094 986	-6 343 869	6 080 359
Outillage industriel	183 632	112 946	0	296 578	-75 646	0	-24 241	-99 887	196 692
Matériel de transport	74 800	0	0	74 800	-74 800	0	0	-74 800	0
Matériel Informatique	279 312	28 188	0	307 500	-204 501	0	-37 156	-241 657	65 842
Installations générales, agencements divers	2 410 353	181 830	0	2 592 183	-738 192	0	-305 263	-1 043 455	1 548 729
Installations générales Projet fluide-sécurité usine 1	554 442	0	0	554 442	-1 283	0	0	-1 283	553 159
Équipement de bureau	239 881	15 931	0	255 812	-118 114	0	-21 132	-139 246	116 565
Immobilisations à statut juridique particulier	1 178 821	222 456	106 665	1 294 612	-881 562	106 665	-153 713	-928 610	366 002
Immobilisation en cours MACHINE FLEXO 2020	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immobilisation en cours	474 112	790 085	0	1 264 197	0	0	0	0	1 264 197
<b>Total Immobilisations corporelles</b>	<b>22 680 742</b>	<b>2 082 535</b>	<b>106 665</b>	<b>24 656 612</b>	<b>-8 539 194</b>	<b>106 665</b>	<b>-1 855 089</b>	<b>-10 287 618</b>	<b>14 368 994</b>
<b>Total</b>	<b>22 891 195</b>	<b>2 543 092</b>	<b>106 665</b>	<b>25 327 622</b>	<b>-8 737 181</b>	<b>106 665</b>	<b>-1 860 895</b>	<b>-10 491 411</b>	<b>14 836 211</b>

### AC05 : Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 254 141 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2022	31/12/2021
Titres de participation (*)	2 150 000	2 150 000
Dépôts et caution versés	104 141	80 771
<b>Total</b>	<b>2 254 141</b>	<b>2 230 771</b>

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

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

Au 31 décembre 2022 les titres de participation s'élèvent à 2 150 000 DT se détaillant comme suit :

Participation	% de détention	Valeur brute au 31/12/2022	Valeur brute au 31/12/2021
Office Store	37%	370 000	370 000
Office Distribution	56%	280 000	280 000
New Box Tunisia	15%	1 500 000	1 500 000
		<b>2 150 000</b>	<b>2 150 000</b>

### AC06 : Autres actifs non courants

Le solde net de cette rubrique s'élève à 9 568 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2021	Résorption 2022	Acquisitions 2022	31/12/2022
Frais préliminaires	21 757	-21 698	9 500	9 559
Charges à répartir	3 378	-3 369	0	9
<b>Total Net</b>	<b>25 135</b>	<b>-25 067</b>	<b>9 500</b>	<b>9 568</b>

### AC07&AC08 : Stocks

Le solde net de cette rubrique s'élève à 15 714 928 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2022	31/12/2021
Stocks matières premières	4 776 596	3 068 949
Stocks pièces de rechanges	555 463	402 064
Stocks produits finis	3 780 162	2 522 448
Produits semi finis	6 748 778	4 734 856
<b>Total Brut</b>	<b>15 860 999</b>	<b>10 728 317</b>
Provision	-146 071	-46 982
<b>Total Net</b>	<b>15 714 928</b>	<b>10 681 335</b>

**AC09&AC10 : Clients et comptes rattachés**

Le solde net de cette rubrique s'élève 7 770 012 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Clients collectifs locaux	4 550 735	3 011 349
Clients collectifs étrangers	3 216 126	3 767 062
Clients effets à recevoir	3 151	977 883
Clients douteux ou litigieux	992 996	946 095
<b>Total Brut</b>	<b>8 763 008</b>	<b>8 702 389</b>
Provision	-992 996	-946 095
<b>Total Net</b>	<b>7 770 012</b>	<b>7 756 294</b>

**AC11&AC12 : Autres actifs courants :**

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 907 481 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
Consignations compagnie	55 267	55 268
Fonds de garantie FACTORING	352 060	109 552
Retenue à la source	0	144 980
Fournisseurs avances et acomptes	98 663	982 638
Avances fournisseurs d'immobilisations	43 288	73 288
Personnels avances et acomptes	128 420	97 515
Personnels rémunérations dues	7 364	0
Etat crédit IS	699 999	483 741
Etat crédit de TVA à reporter	597 933	198 577
Compte courant-PAP	7 359	7 359
Compte courant-OFFICE STORE	805 000	805 000
Compte courant - NEW BOX TUNISIA	0	288 849
Intérêts courus-Comptes courants associés	60 593	63 230
Produits à recevoir	69 751	40 000
Charges constatées d'avance	88 002	148 866
Compte d'attente	5 132	5 026
<b>Total Brut</b>	<b>3 018 831</b>	<b>3 503 888</b>
Provisions / Fournisseurs débiteurs	-43 287	-43 287
Provisions / Autres actifs courants	-68 063	-68 063
<b>Total Net</b>	<b>2 907 481</b>	<b>3 392 537</b>

**AC13 : Liquidités et équivalents de liquidités :**

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 229 325 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
----------------	-------------------	-------------------

Chèques en coffre	783 117	2 920 604
Banques	443 834	217 865
Caisse	2 374	1 405
<b>Total</b>	<b>1 229 325</b>	<b>3 139 874</b>

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

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

Désignation	Capital social	Réserves légales	Subvention d'invest. (*)	Prime d'émission	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Total
<b><u>Situation au 31/12/2021</u></b>	<b>12 218 470</b>	<b>855 031</b>	<b>311 030</b>	<b>6 760 586</b>	<b>1 361 991</b>	<b>-1 291 881</b>	<b>20 215 227</b>
*Affectation des résultat	0	0	0	0	-1 291 881	1 291 881	0
*Réserves Légales	0	3 506	0	0	-3 506	0	0
*Subvention d'investissement	0	0	434 456	0	0	0	434 456
* Part des sub. D'invest. Inscrites en RT	0	0	-53 555	0	0	0	-53 555
* Augmentation de capital PV AGE 28/06/2022	2 443 694	0	0	-2 443 694	0	0	0
* Résultat de l'exercice	0	0	0	0	0	132 553	132 553
<b><u>Situation au 31/12/2022</u></b>	<b>14 662 164</b>	<b>858 537</b>	<b>691 931</b>	<b>4 316 892</b>	<b>66 604</b>	<b>132 553</b>	<b>20 728 681</b>

Le résultat par action se présente comme suit :

Désignation	31/12/2022	31/12/2021
Nombre d'action	14 662 164	12 218 470
<b>Valeur nominale</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Bénéfice	132 553	-1 291 881
<b>Bénéfice par action</b>	<b>0.00904</b>	<b>-0,106</b>

**(\*) : Subvention d'investissement**

Désignation	Date Accord	Montant	% accordé	Subvention accordé	Taux d'amort	QP 2022	Amortissement cumulé 31/12/2022	VCN au 31/12/2022
Terrain	27/10/2005	15 000	1,46%	3 387	10%	-	3 387	-
Construction	27/10/2005	240 000	23,30%	54 188	5%	2 709	46 564	7 623
Outillage industriel	27/10/2005	45 000	4,37%	9 278	10%	-	9 278	-
Équipements importés	27/10/2005	543 600	52,78%	112 077	10%	-	112 077	-
Équipements locaux	27/10/2005	35 000	3,40%	7 216	10%	-	7 216	-
Matériel de transport	27/10/2005	39 000	3,79%	8 041	20%	-	8 041	-
Autres charges	27/10/2005	112 400	10,91%	23 174	33%	-	23 174	-
Logiciel GMAO	06/12/2012	8 200	70,00%	5 740	33%	-	5 740	-
FACTURE BUZZI MACHINE 90000€	12/04/2011	185 939	10,00%	18 594	10%	1 859	14 875	3 719
FRE BUZZI 40000€ MACHINE	28/02/2014	90 187	10,00%	9 019	10%	902	7 215	1 804
FRE HUEN CHEN 45980 USD	20/03/2014	75 751	10,00%	7 575	10%	758	6 060	1 515
FRE GUANGDONG SHANTOU	02/04/2015	229 043	10,00%	22 904	10%	2 290	18 323	4 581
CONTRAT IJARA CHARIOT ELEVATEUR	31/05/2013	40 068	10,00%	4 007	20%	-	4 007	-
Matériel informatique		30 181	10,00%	3 018	33%	-	3 018	-
Équipements importés	01/01/2014	568 094		129 816	10%	12 982	103 853	25 963
ITP	01/01/2014	35 427		5 314	10%	531	4 251	1 063
Équipements importés	01/11/2012			14 509	33%	-	14 509	-
Équipements importés	01/11/2012			125 385	10%	12 539	121 451	3 934

Équipements importés	01/01/2015			11 025	33%	-	11 025	-
Équipements importés	01/01/2015			7 035	33%	-	7 035	-
Équipements importés	01/01/2014			104 144	10%	10 414	93 730	10 414
Terrain boutefaha-beja	12/12/2019			205 428	0%	-	-	205 428
Équipements importés	20/10/2022	4 344 560	10,00%	434 456	10%	8 570	8 570	425 886
-	-	<b><u>6 637 451</u></b>	-	<b><u>1 325 329</u></b>		<b><u>53 555</u></b>	<b><u>633 398</u></b>	<b><u>691 931</u></b>



## **P01 : Emprunts**

Le solde de cette rubrique s'élève à 5 471 389 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Emprunt IJARA- CLIO	2 919	13 755
Emprunt ATTIJARI - 1 300 000 Dinars	784 420	960 271
Emprunt BFPME -700 000	340 286	456 950
Emprunt IJARA - LD2007800039	18 279	31 931
Emprunt ATTIJARI -1 723 000	373 824	833 522
Emprunt ATTIJARI - 2 000 000	879 224	1 261 398
Emprunt WIFAK.COVID19 - 1 043 020 Dinars	2 546 351	2 983 707
Emprunt de mise à niveau - 1 000 000	0	167 068
Emprunt IJARA - PASSAT DGA	54 744	75 362
Emprunt ATTIJARI - 2 HONDA CITY	52 778	74 468
Emprunt ATTIJARI LEASING -SUNGYONG	90 906	0
Emprunt WIFAK -TERRAIN HIA	180 669	0
Emprunt ATTIJ LEA -COMPRESSEUR PARENIN	78 584	0
Emprunt ATTIJ LEASING -IVECO 9041 TU 231	68 405	0
<b>Total</b>	<b>5 471 389</b>	<b>6 858 432</b>

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

	<i>Échéances à plus d'un an</i>				<i>Échéances à moins d'un an</i>			
	<i>Solde 31/12/2021</i>	<i>Acquisiti on</i>	<i>Reclasseme nt</i>	<i>Solde 31/12/2022comptable</i>	<i>Solde 31/12/2021</i>	<i>Remboursement 2022</i>	<i>Reclasseme nt</i>	<i>Solde 31/12/2022 comptable</i>
ATTIJ LEASING 781450 COMPRESSEUR PARENIN	0	145 250	66 665	78 584	0	49 407	66 665	17 258
ATTIJ LEASING 781310 IVECO 9041 TU 231	0	91 350	22 945	68 404	0	7 923	22 945	15 023
ATTIJ LEASING 775420 SUNGYONG	0	129 057	38 151	90 906	-	16 246	38 151	21 905
ATTIJ LEASING 734300 2 HONDA CITY	74 468	0	21 690	52 778	19 058	19 058	21 690	21 690
CMT 699106 ATTIJARI 1.723.000	833 522	0	459 698	373 824	418 957	418 957	459 698	459 698
CMT 699107 ATTIJARI 2.000.000	1 261 398	0	382 174	879 224	348 304	348 304	382 174	382 174
CMT ATTIJARI CMT695334 (1300 000DT)	960 271	0	175 851	784 420	160 103	146 329	175 851	189 624
CMT 751185 MISE A NIVEAU 1000 000	167 068	0	167 068	-	633 608	578 750	167 068	221 926
BFPME CMT20000607 "700 000"	456 950	0	116 664	340 286	116 664	106 942	116 664	126 386
IJARA LD2007800039	31 931	0	13 652	18 279	12 026	12 026	13 652	13 652
IJARA LD2108100098 PASSAT DGA	75 362	0	20 618	54 744	18 162	18 162	20 618	20 618
IJARA CLIO LD1910900014	13 755	0	10 836	2 919	9 616	9 616	10 836	10 836
CMT WIFAK 8875-2022 TERRAIN HIA	0	210 000	29 331	180 669	-	6 962	29 331	22 369
Echéance à moins d'un an crédit -ZITOUNA 1 500 000 Dinars	0	0	0	0	4 014	4 014	0	0
Echéance à moins d'un an crédit - IJARA IVECO	0	0	0	0	9 478	9 478	0	0
Echéance à moins d'un an crédit - IJARA IVECO	0	0	0	0	511	511	0	0
Echéance à moins d'un an crédit - IJARA LEON	0	0	0	0	4 397	4 397	0	0
Echéance à moins d'un an crédit -IJARA GETTA	0	0	0	0	17 211	16 974	0	0
CMT WIFAK EXCEPT COVID19 (3 000 000 DT) :	2 983 707	0	437 357	2 546 351	-	-	437 357	437 357
<b>Total</b>	<b>6 858 432</b>	<b>575 657</b>	<b>1 962 699</b>	<b>5 471 389</b>	<b>1 772 108</b>	<b>1 774 057</b>	<b>1 962 699</b>	<b>1 960 514</b>

## P02 : provisions

Le solde de cette rubrique s'élève à 269 511 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2022	31/12/2021
Provisions pour risques	269 511	277 458
<b>Total</b>	<b>269 511</b>	<b>277 458</b>

## P03 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique s'élève à 4 656 626 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2022	31/12/2021
Fournisseurs locaux d'exploitations	1 760 207	1 527 006
Fournisseurs étrangers	1 218 370	583 706
Fournisseurs effet à payer	1 364 572	1 543 701
Fournisseurs locaux d'immobilisations	187 101	187 101
Fournisseurs étrangers d'immobilisations	34 144	34 144
Four. D'immobilisations - Retenues de garantie	4 084	4 084
Fournisseurs - factures non parvenues	88 148	41 224
<b>Total</b>	<b>4 656 626</b>	<b>3 920 966</b>

## P04 : Autres passifs courants

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 623 811 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2022	31/12/2021
Clients créditeur	70 968	0
Rémunérations due au personnel	14 188	126 139
Provision pour congés à payer et primes	337 489	254 588
Receveur de finance	168 949	154 744
Parties liées CCA Office Distribution	7 910	7 910
Dividendes à distribuer	6 304	6 304
Charges à payer	723 144	776 687
CNSS	241 305	117 231
Provisions pour risques et charges CT	15 651	15 651
Compte courant Office Plast Trading	24 752	24 812
Compte courant - NEW BOX TUNISIA	1 151	0
Produits constatés d'avance	12 000	0
<b>Total</b>	<b>1 623 811</b>	<b>1 484 066</b>

## P05 : Autres passifs financiers

Le solde de cette rubrique s'élève à 10 386 854 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

Libelle	31/12/2022	31/12/2021
Echéance à moins d'un an ZITOUNA 1 500 Dinars	0	4 014
Echéance à moins d'un an crédit - IJARA IVECO	1	9 478
Echéance à moins d'un an crédit -ATTIJARI NEMO	0	511
Echéance à moins d'un an crédit -IJARA GETTA	237	17 211
Echéance à moins d'un an IJARA LD1910900014	10 836	9 616

Echéance à moins d'un an crédit -ATTIJ 1 300Dinars	189 624	160 103
Echéance à moins d'un an crédit -BFMPE 700 000	126 386	116 664
Echéance à moins d'un an IJARA LD2007800039	13 651	12 026
Echéance à moins d'un an crédit - IJARA LEON	0	4 397
Echéance à moins d'un an crédit - ATTIJARI 1 723	459 698	418 957
Echéance à moins d'un an WIFAK COVID 3 000 000	437 357	0
Echéance à moins d'un an crédit- Mise à niveau 1 000	221 926	633 608
Echéance à moins d'un an crédit - IJARA PASSAT	20 618	18 162
Echéance à moins d'un an -ATTIJ HONDA CITY	21 690	19 058
Echéance à moins d'un an ATTIJARI SUNGYONG	21 905	0
Echéance à moins d'un an crédit TERRAIN HIA	22 369	0
Echéance à moins d'un an ATTIJARI COMPRESS	17 258	0
Echéance à moins d'un an crédit - ATTIJARI 2 000	382 174	348 304
Echéance à moins d'un an crédit - ATTIJARI IVECO	15 022	0
Financements crédit de trésorerie	7 795 131	5 482 900
Financements de stocks	560 000	560 000
Intérêt courus	70 971	85 698
<b>Total</b>	<b>10 386 854</b>	<b>7 900 707</b>

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

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 584 794 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Banque ZITOUNA	164 903	0
STB Eljazira cautions	287	287
STB Cite des sciences TND	1 060 588	344 732
Attijari TND 27484 674 27	359 016	378 086
<b>Total</b>	<b>1 584 794</b>	<b>723 105</b>

## **ETAT DE RESULTAT**

### **R01 : Revenus**

Le solde de cette rubrique s'élève à 34 026 221 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Ventes produits finis 18%	13 807 418	10 221 817
Ventes exonères Fini	178 545	317 009
Ventes prod finis export	20 144 440	16 142 528
Ventes prod finis GMT	172 186	21 220
Rabais, rem., rist. Accordés CA local	-9 555	9 301
Rabais, rem., rist. Accordés CA export	-266 813	-153 461
<b>Total</b>	<b>34 026 221</b>	<b>26 558 414</b>

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

Le solde de cette rubrique s'élève à 58 141 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Quote-part des subventions d'investissement inscrites au résultat	53 555	44 984
Avance TFP	4 586	12 576
<b>Total</b>	<b>58 141</b>	<b>57 561</b>

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

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 257 714 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Variation stocks des produits finis et semi-finis	1 257 714	770 214
<b>Total</b>	<b>1 257 714</b>	<b>770 214</b>

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

Le solde de cette rubrique s'élève à 21 276 583 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Achats matières premières locales	4 898 102	4 888 258
Achats matières premières étrangères	16 175 177	9 707 677
Frais sur achats étrangères	950 367	510 298
Variation de stocks	-3 874 968	-1 608 883
Emballages	878 832	520 671
Pièces de rechanges	342 809	253 085
Électricité	1 228 930	921 529
Eaux	27 760	13 063
Carburant	309 356	235 660
Autres achats	340 218	141 777
<b>Total</b>	<b>21 276 583</b>	<b>15 583 134</b>

### **R05 : Charges du personnel**

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 739 362 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Salaires et Compléments de salaires	2 278 700	2 013 095
Charges sociales légales	403 347	323 667
Congés à payer	52 706	-36 564
Primes de rendements	4 609	5 596
<b>Total</b>	<b>2 739 362</b>	<b>2 305 795</b>

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

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 024 007 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Dotat° aux amort des immobilisations Incorp.	5 806	11 179
Dotat° aux amort des immobilisations Corp.	1 855 089	1 808 587
Dotat° aux provisions pour risque et charges	111 500	115 000
Dotat° aux provisions des stocks	99 090	46 982
Dotat° aux provisions des clients douteux	73 200	258 726
Dotat° aux provisions des autres comptes débiteurs	0	22 506
Dotat° aux résorption charges à répartir	25 067	25 067
Reprise / Provision créances douteuses	-26 298	-62 412
Reprise des provisions sur risque et charges	-119 447	0
<b>Total</b>	<b>2 024 007</b>	<b>2 225 635</b>

### **R07 : Autres charges d'exploitation**

Le solde de cette rubrique s'élève à 7 032 433 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Sous-traitance générale	3 595 680	2 509 277
Charges locatives	52 143	7 920
Entretiens et réparations	532 300	543 081
Assurances	128 647	138 721
Honoraires	494 968	335 630
Commissions sur ventes	411 270	467 125
Publicités et cadeaux	121 499	86 150
Transports, déplacements et réceptions	1 275 557	984 341
Frais de communication	38 890	53 398
Commissions bancaires	206 739	174 995
Commissions factoring	76 187	71 648
Jetons de présence	47 813	74 375
Impôts et taxes	50 740	138 896
<b>Total</b>	<b>7 032 433</b>	<b>5 585 557</b>

### **R08 : Charges financières nettes**

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 029 764 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Charges d'intérêts	2 100 303	1 451 736
Produits financiers	-6 655	-33 570
Pertes de changes	304 179	192 046
Gains de changes	-368 063	-158 098
<b>Total Net</b>	<b>2 029 764</b>	<b>1 452 114</b>

### **R09 : Autres gains ordinaires**

Les soldes des autres gains ordinaires s'élèvent à 91 132 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Gains/cession	31 000	30 128
Différence de règlement	797	1 458
Produits divers	59 335	14 557
<b>Total</b>	<b>91 132</b>	<b>46 143</b>

### **R10 : Autres pertes ordinaires :**

Les soldes des autres pertes ordinaires s'élèvent à 153 373 DT au 31 décembre 2022 se détaillant ainsi :

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Pertes ordinaires	152 412	3 291
Différence de règlement	961	305
<b>Total</b>	<b>153 373</b>	<b>3 596</b>

## **Note sur l'état des flux de trésorerie**

### **F01 : Dotations aux amortissements et aux provisions**

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles	5 806	11 179
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	1 855 089	1 808 587
Dotations aux provisions pour risque et charges (*)	111 500	115 000
Dotations aux provisions des stocks	99 090	46 982
Dotations aux provisions des clients douteux	73 200	258 726
Dotations aux provisions des autres comptes débiteurs	22 506	22 506
Reprise / Provision	-26 298	-62 412
Reprise des provisions sur risque et charges	-119 447	0
<b>Total</b>	<b>1 998 940</b>	<b>2 200 568</b>

### **F02 : Variation des stocks**

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variation</b>
Stocks	15 860 999	10 728 317	-5 132 682
<b>Total</b>	<b>10 728 317</b>	<b>10 728 317</b>	<b>-5 132 682</b>

### **F03 : Variation des clients**

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variation</b>
Clients	8 763 008	8 702 389	-60 619
<b>Total</b>	<b>8 763 008</b>	<b>8 702 389</b>	<b>-60 619</b>

### **F04 : Variation des autres actifs courant**

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variation</b>
Autres actifs courants	3 018 831	3 503 888	485 057
<b>Total</b>	<b>3 018 831</b>	<b>3 503 888</b>	<b>485 057</b>

### **F05 : Variation des fournisseurs**

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variation</b>
Fournisseurs	4 656 626	3 920 966	735 660
<b>Total</b>	<b>4 656 626</b>	<b>3 920 966</b>	<b>735 660</b>

### **F06 : Variation des autres passifs courants**

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variation</b>
Autres passifs courants	1 623 811	1 484 066	139 745
<b>Total</b>	<b>1 623 811</b>	<b>1 484 066</b>	<b>139 745</b>

### **F07 : Trésorerie au début de l'exercice**

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2021</b>
Chèques en coffre	2 920 604
Caisse	1 405
Banques débiteurs	217 865
Banques créditeurs	-723 105
<b>Total</b>	<b>-2 416 768</b>

### **F08 : Trésorerie à la clôture de l'exercice**

<b>Libelle</b>	<b>31/12/2022</b>
Chèques en coffre	783 117
Caisse	2 374
Banques débiteurs	443 834
Banques créditeurs	-1 584 794
<b>Total</b>	<b>-355 468</b>

## **Note sur les parties liées**



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

(1) les entreprises qui directement, ou indirectement par le biais d'un ou de plusieurs intermédiaires, contrôlent, ou sont contrôlées par, ou sont placées sous contrôle conjoint de, l'entreprise présentant des états financiers ;

(2) les entreprises associées (voir NCT N°36, norme comptable relative aux participations dans des entreprises associées) ;

(3) les personnes physiques détenant, directement ou indirectement, une part des droits de vote de l'entreprise présentant des états financiers, qui leur permet d'exercer une influence notable sur l'entreprise, et les membres proches de la famille de ces personnes ;

(4) les principaux dirigeants, c'est à dire les personnes ayant l'autorité et la responsabilité de la planification, de la direction et du contrôle des activités de l'entreprise présentant les états financiers, y compris les administrateurs et les dirigeants de sociétés ainsi que les membres proches des familles de ces personnes ; et

(5) les entreprises dans lesquelles une part substantielle dans les droits de vote est détenue, directement ou indirectement, par toute personne citée dans (3) ou (4), ou sur lesquelles une telle personne peut exercer une influence notable. Ceci inclut les entreprises détenues par les administrateurs ou les actionnaires principaux de l'entreprise présentant les états financiers, et les entreprises qui ont un de leurs principaux dirigeants en commun avec l'entreprise présentant les états financiers ».

- 1- La société « Office Plast SA » a facturé à la société « New Box Tunisia » des frais de gestion d'un montant TTC de 29 750 Dinars soit 25 000 Dinars en HT.
- 2- Le compte de la société « New Box Tunisia SA » présente, au 31 Décembre 2022, un solde créditeur de 1 150 Dinars représentant les transactions suivantes :
  - Alimentation de la caisse par New Box Tunisia SA : 1 200 Dinars ; et
  - Divers frais liés à la société « New Box Tunisia SA » réglés par la société « Office Plast SA » : 50 Dinars.
- 3- Autorisation du Directeur Général de la société « Office Plast SA », durant l'exercice 2021, à conclure un crédit à moyen terme Moussanada de 1 000 000 Dinars auprès d'Attijari Bank et à engager la société pour l'octroi des suretés sur les actifs, l'accord de cautionnement, l'aval et garantie financière afin de conclure ce crédit.
- 4- La société « Office Plast SA » a acquis ; au cours de l'exercice 2019 ; 150 000 actions représentant 15% du capital de la société « New Box Tunisia SA », dont laquelle le Directeur Général de la société « Office Plast SA » détient une

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

- 5- La société « Office Plast SA » s'est portée garant à la société « Office Store SARL » pour contracter un emprunt auprès d'Attijari Bank pour un montant en principal de 500 000 Dinars. Cette convention a été autorisée par le Conseil d'Administration du 18 Novembre 2018.
- 6- La société « Office Plast SA » a facturé au cours de l'exercice 2022 à la société « GMT SARL » un montant de 172 185 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis. Cette créance a été totalement réglée au cours de l'exercice 2022.
- 7- La société « Office Plast SA » a facturé, au cours de l'exercice 2022, à la société « Office Store SARL » un montant de 159 701 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis. Le solde de ce client, au 31 Décembre 2022, est débiteur de 2 305 Dinars.
- 8- La société « GLS.B » a facturé, au cours de l'exercice 2022, à la société « Office Plast SA » un montant de 262 120 Dinars (TTC). Le solde de ce fournisseur, au 31 Décembre 2022, est créditeur de 227 481 Dinars.
- 9- La société « Assurance AMI SA » a facturé, au cours de l'exercice 2022, à la société « Office Plast SA » un montant de 13 284 Dinars (TTC) au titre des primes d'assurance. Le compte fournisseur est créditeur de 585 Dinars au 31 Décembre 2022.
- 10- La société « Office Store SARL » a facturé, au cours de l'exercice 2022 à la société « Office Plast SA » un montant de 71 522 Dinars (TTC) au titre des acquisitions des biens. Le solde de ce fournisseur, au 31 Décembre 2022, est créditeur de 874 Dinars.
- 11- La société « Office Plast SA » a facturé à sa filiale « Office Distribution SARL » un montant de 4 426 864 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis. Le solde de ce client, au 31 Décembre 2022 est débiteur de 3 583 035 Dinars.
- 12- Le solde du compte « Office PAP », au 31 Décembre 2022, est débiteur de 7 359 Dinars. Ce solde est totalement provisionné.
- 13- Le compte de la société « Office Plast Trading » a fait l'objet, au cours de l'exercice 2022, des mouvements suivants :

---

<b>Solde créditeur 31/12/2021</b>	<b>Remboursement 2022</b>	<b>Alimentation 2022</b>	<b>Solde créditeur</b>
-----------------------------------	---------------------------	--------------------------	------------------------

---

			<b>au 31/12/2022</b>
24 812	60	0	24 752

Ce prêt est rémunéré au taux de 8% l'an. A ce titre la charge d'intérêt 2022 prise en compte au niveau du compte intérêts courus sur comptes courants actionnaires s'élève à 2 003 DT.

- 14-** Le compte courant de la filiale « Office Distribution SARL » n'a pas fait l'objet de mouvement, au cours de l'exercice 2022 :

<b>Solde créditeur 31/12/2021</b>	<b>Remboursement 2022</b>	<b>Alimentation 2022</b>	<b>Solde créditeur au 31/12/2022</b>
7 910	0	0	7 910

Ce prêt est rémunéré au taux de 8% l'an. A ce titre la charge d'intérêt 2022 prise en compte au niveau du compte intérêts courus sur comptes courants actionnaires s'élève à 633 DT.

- 15-** Le compte courant actionnaire « Office Store SARL » a fait l'objet, au cours de l'exercice 2022, des mouvements suivants :

<b>Solde créditeur 31/12/2021</b>	<b>Remboursement 2022</b>	<b>Alimentation 2022</b>	<b>Solde créditeur au 31/12/2022</b>
805 000	50 000	50 000	805 000

Ce prêt a été approuvé par l'AGO de 13 juin 2019 et il est rémunéré au taux de 8% l'an. Toutefois, en Novembre 2020 ; et conformément aux dispositions du PV de l'AGE en date de 25/11/2021, les actionnaires de la filiale « Office Store SARL » ont décidé la suspension des dettes exigibles se rapportant aux emprunts en compte courant actionnaire pour une période de 3 ans et ce à partir de janvier 2021.

- 16-** La société « Office Plast SA » a constaté, au cours de l'exercice 2020, des produits à recevoir auprès de sa filiale la société « Office Distribution SARL » pour un montant de 40 000 Dinars (hors TVA), se rapportant aux frais de gestion (mise à disposition de personnel et de matériel) supportée par la société mère pour le compte de sa filiale. A la clôture de l'exercice 2022, ce montant demeure comptabilisé à l'actif de la société en tant que produit à recevoir.

- 17-** En août 2022, la société « Office Plast SA » a conclu avec la société « New Box Tunisia SA », une convention de prêt en compte courant pour un montant de 490 000 Dinars remboursable sur 7 mois, moyennant un intérêt au taux de 14% l'an. Ce compte a été intégralement remboursé à la clôture de l'exercice 2022 et le produit financier comptabilisé à ce titre s'élève à 6 650 Dinars.

## Note sur les engagements hors bilan

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

Type d'engagement	Banques	N° du contrat	Valeur totale en DT 31/12/2021	Valeur totale en DT 31/12/2022	Tiers	Entreprises liées	Associés	Provisions	Réstant dû 31/12/2021	Réstant dû 31/12/2022	Commentaires
* Engagements donnés : Garanties réelles : -Nantissement	ZITOUNA	TRAITE AVALISEE	241 030	0					241 030	0	
		TRAITE AVALISEE	93 143	0					93 143	0	
		FINANCEMENT DEVICES	968 562	2 070 737					968 562	2 070 737	
	STB	FINANCEMENT DE STOCKS	200 000	200 000					200 000	200 000	
		PFE	700 000	1 282 000					700 000	1 282 000	
		MCNE	300 000	570 000					300 000	570 000	
	BFPME	20000607		700 000	700 000				573 614	456 950	
<b>Total 1</b>			<b>3 202 735</b>	<b>4 822 737</b>					<b>3 076 349</b>	<b>4 579 687</b>	
* Engagements donnés : a- Garanties personnelles : - Caution solidaire b-Garanties réelles: -Nantissement -Hypothèques		LD14	1 500 000						4 014	0	Caution solidaire et personnel du président directeur général en garantie des crédits consentis au profit de la société.
	ZITOUNA										Hypothèques sur le terrain propriété de la société situé au sein de la zone industriel de Medjez EL BEB 2 d'une superficie de 2780 m <sup>2</sup> en garantie des crédits consentis au profit de la société ;
		FINANCEMENT CHIRAET	983 601	0					983 601	0	
	ATTIJARI	FINANCEMENT DEVICES	197 581	463 026					197 581	463 026	

		OBLIGATIONS BANCAIRES	125 126	85 474		125 126	85 474	
		PFE	0	1 000 000		0	1 000 000	
		MCNE	0	0		0	0	
		DECOUVERT MOBILISE	500 000	500 000		500 000	500 000	
		FINANCEMENT STOCKS	360 000	360 000		360 000	360 000	
		CMT695334	1 300 000	1 300 000		1 120 373	960 271	
		CMT 699106	1 723 000	1 723 000		1 252 479	833 522	
		CMT 699107	2 000 000	2 000 000		1 609 702	1 261 398	
		CMT 751185 MISE A NIVEAU	1 000 000	1 000 000		800 676	167 068	
		CMT 8875		210 000			203 038	TERRAIN HIA
<b>Total 2</b>			<b>9 689 307</b>	<b>8 641 500</b>		<b>6 953 551</b>	<b>5 833 796</b>	
	ZITOUNA	ATTIJ LEASING 734300	110 094	110 094		93 526	74 468	2 HONDA CITY
		LD1724100032	68 351	68 351		9 478	0	IVECO
		IJARA LD2108100098	108 132	108 132		93 524	75 362	PASSAT DGA
		LD1715700080- LEON	44 071	44 071		4 397	0	LEON
		LD1800500127	72 731	72 731		17 211	0	GETTA
		LD1910900014	45 040	45 040		23 371	13 755	CLIO
		LD2007800039	63 070	63 070		43 957	31 931	POLO8
		566400	27 620	27 620		511	0	NEMO
		CMT 781310		91 350			83 427	IVECO
		CMT 781450		145 250			95 842	COMPRESSEUR
	CMT 775420		129 056			112 810	SUNGYOUNG	
	WIFAK BANK	CONTRAT MOURABHA	1 373 858	1 823 885		1 373 858	1 823 885	
		CMT WIFAK EXCEPT COVID19	2 983 707	2 546 351		2 983 707	2 546 351	
<b>Total 3</b>			<b>4 896 673</b>	<b>5 274 998</b>		<b>4 643 541</b>	<b>4 857 832</b>	
<b>Total Général</b>			<b>17 788 715</b>	<b>18 739 235</b>		<b>14 673 441</b>	<b>15 271 315</b>	

## **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

Messieurs les Actionnaires de la société OFFICE PLAST S.A

### **I- Rapport d'audit sur les états financiers**

#### **1- Opinion**

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre, Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de la société OFFICE PLAST S.A, comprenant le bilan au 31 décembre 2022, 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 2022, ainsi que de la performance financière et des flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

Les états financiers tels qu'ils sont joints au présent rapport faisant ressortir au 31 décembre 2022 un total bilan de 44 721 666 Dinars, un chiffre d'affaires hors TVA de 34 026 221 Dinars et un résultat bénéficiaire s'élevant à 132 553 Dinars ainsi qu'une variation de trésorerie négative de 2 772 236 Dinars.

#### **2- Fondement de l'opinion**

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

#### **3- Questions clés de l'audit**

Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers de la période considérée. Ces questions ont été traitées dans le contexte de notre audit des états financiers pris dans leur

ensemble et aux fins de la formation de notre opinion sur ceux-ci, et nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces questions.

Nous avons déterminé que les questions décrites ci-après constituent les questions clés de l'audit qui doivent être communiquées dans notre rapport.

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

#### ➤ Risques identifiés

Les Stocks figurent au bilan au 31 Décembre 2022 pour une valeur nette de 15 714 928 DT et représentent l'un des postes les plus importants du bilan (environ 35 % du total actifs). Ces stocks sont valorisés au coût d'acquisition pour les matières premières et les pièces de rechange et au coût de production pour les produits finis et semis finis. A la clôture de l'exercice ils sont ramenés à la valeur de réalisation nette si elle est inférieure au cout. Dans ce cadre, selon la norme comptable N° 4 relative au Stock l'évaluation à la valeur de réalisation nette des matières premières et consommables destinées à être utilisées dans la production est envisagée lorsqu'une baisse des prix des matières premières ou consommables est telle que le coût des produits finis atteint un niveau supérieur à leur valeur de réalisation nette.

La Direction détermine à la clôture, la valeur nette de réalisation des stocks en se fondant sur la moyenne des prix de vente nets pratiqués durant l'exercice, ainsi que sur les perspectives d'écoulement sur le marché, pour les articles en stock à rotation lente. Dans la mesure où les prix de vente moyens se trouvent en dessous du cout de production ou des articles obsolètes ont été identifiés, une provision pour dépréciation des stocks sera constatée.

Du fait des risques inhérents à la majoration ou à la minoration de la valeur des stocks nous avons considéré que la valorisation et l'évaluation des stocks de la société constituent des points clés d'audit.

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

Nos travaux ont consisté principalement à :

- Examiner le système d'information et les règles de contrôle interne mis en place par la société en matière de valorisation du stock de matières premières et de pièces de rechange et le cas échéant vérifier l'exactitude du calcul des coûts d'entrée retenus pour un échantillon représentatif de ces stocks.
- Examiner l'exactitude du système de calcul de cout de produits finis et semis finis mis en place par la société, et s'assurer de sa correcte application ;

- Vérifier que la valeur comptable des produits finis est inférieure à la moyenne des prix de vente pour chacun des articles de produits finis ;
- Prendre connaissance et examiner les procédures de contrôle interne mises en place par la société pour identifier l'existence des articles à rotation lente et apprécier les hypothèses retenues par la Direction pour la consommation ou la liquidation des dits articles et juger sur la nécessité de constater une provision pour dépréciation des stocks.
- Prendre connaissance et examiner les procédures de contrôle interne mises en place par la société pour identifier l'existence des articles obsolètes et le cas échéant, constater une provision pour dépréciation des stocks.

#### **4- Rapport de gestion**

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

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

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

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

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

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de



continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider la société ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tunis, le 02 juin 2023

**Le Commissaire Aux Comptes**

**UNIVERS AUDIT Sarl**

**Ilyes MAATKI**

## **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AU TITRE DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

Messieurs les actionnaires de la société « OFFICE PLAST S.A »

En application des dispositions des articles 200 (nouveau) et suivants et de l'article 475 du Code des Sociétés Commerciales, nous reportons ci-dessous sur les conventions et opérations visées par les textes sus-indiqués.

Notre responsabilité est de nous assurer du respect des procédures légales d'autorisation et d'approbation de ces conventions ou opérations et de leur traduction correcte, in fine, dans les états financiers. Il ne nous appartient pas de rechercher spécifiquement et de façon étendue l'existence éventuelle de telles conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données et celles obtenues au travers de nos procédures d'audit, leurs caractéristiques et modalités essentielles, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et la réalisation de ces opérations en vue de leur approbation.

### **A- Conventions et opérations nouvellement autorisées (autres que les rémunérations des dirigeants)**

Votre Conseil d'Administration nous a tenus informés des conventions et opérations conclues durant l'exercice 2022 :

- 1- La société « Office Plast SA » a facturé à la société « New Box Tunisia » des frais de gestion d'un montant TTC de 29 750 Dinars soit 25 000 Dinars en HT.
- 2- Le compte de la société « New Box Tunisia SA » présente, au 31 Décembre 2022, un solde créditeur de 1 150 Dinars représentant les transactions suivantes :
  - Alimentation de la caisse par New Box Tunisia SA : 1 200 Dinars ; et
  - Divers frais liés à la société « New Box Tunisia SA » réglés par la société « Office Plast SA » : 50 Dinars.

### **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 2022 :

- 1- Autorisation du Directeur Général de la société « Office Plast SA », durant l'exercice 2021, à conclure un crédit à moyen terme Moussanada de 1 000 000 Dinars auprès d'Attijari Bank et à engager la société pour l'octroi des suretés sur les actifs, l'accord de cautionnement, l'aval et garantie financière afin de conclure ce crédit.
- 2- La société « Office Plast SA » a acquis au cours de l'exercice 2019 un nombre de 150 000 actions représentant 15% du capital de la société « New Box Tunisia SA », dont laquelle le Directeur Général de la société « Office Plast SA » détient une participation. Cette convention a été autorisée par le Conseil d'Administration du 20 Novembre 2019.
- 3- La société « Office Plast SA » s'est portée garant à la société « Office Store SARL » pour contracter un emprunt auprès d'Attijari Bank pour un montant en principal de 500 000 Dinars. Cette convention a été autorisée par le Conseil d'Administration du 18 Novembre 2018.
- 4- La société « Office Plast SA » a facturé au cours de l'exercice 2022 à la société « GMT SARL » un montant de 172 185 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis. Cette créance a été totalement réglée au cours de l'exercice 2022.
- 5- La société « Office Plast SA » a facturé, au cours de l'exercice 2022, à la société « Office Store SARL » un montant de 159 701 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis. Le solde de ce client, au 31 Décembre 2022, est débiteur de 2 305 Dinars.
- 6- La société « GLS.B » a facturé, au cours de l'exercice 2022, à la société « Office Plast SA » un montant de 262 120 Dinars (TTC). Le solde de ce fournisseur, au 31 Décembre 2022, est créditeur de 227 481 Dinars.
- 7- La société « Assurance AMI SA » a facturé, au cours de l'exercice 2022, à la société « Office Plast SA » un montant de 13 284 Dinars (TTC) au titre des primes d'assurance. Le compte fournisseur est créditeur de 585 Dinars au 31 Décembre 2022.
- 8- La société « Office Store SARL » a facturé, au cours de l'exercice 2022 à la société « Office Plast SA » un montant de 71 522 Dinars (TTC) au titre des acquisitions des biens. Le solde de ce fournisseur, au 31 Décembre 2022, est créditeur de 874 Dinars.
- 9- La société « Office Plast SA » a facturé à sa filiale « Office Distribution SARL » un montant de 4 426 864 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis. Le solde de ce client, au 31 Décembre 2022 est débiteur de 3 583 035 Dinars.

10- Le solde du compte « Office PAP », au 31 Décembre 2022, est débiteur de 7 359 Dinars. Ce solde est totalement provisionné.

11- Le compte de la société « Office Plast Trading » a fait l'objet, au cours de l'exercice 2022, des mouvements suivants :

<b>Solde créditeur 31/12/2021</b>	<b>Remboursement 2022</b>	<b>Alimentation 2022</b>	<b>Solde créditeur au 31/12/2022</b>
24 812	60	0	24 752

Ce prêt est rémunéré au taux de 8% l'an. A ce titre la charge d'intérêt 2022 prise en compte au niveau du compte intérêts courus sur comptes courants actionnaires s'élève à 2 003 DT.

12- Le compte courant de la filiale « Office Distribution SARL » n'a pas fait l'objet de mouvement, au cours de l'exercice 2022 :

<b>Solde créditeur 31/12/2021</b>	<b>Remboursement 2022</b>	<b>Alimentation 2022</b>	<b>Solde créditeur au 31/12/2022</b>
7 910	0	0	7 910

Ce prêt est rémunéré au taux de 8% l'an. A ce titre la charge d'intérêt 2022 prise en compte au niveau du compte intérêts courus sur comptes courants actionnaires s'élève à 633 DT.

13- Le compte courant actionnaire « Office Store SARL » a fait l'objet, au cours de l'exercice 2022, des mouvements suivants :

<b>Solde créditeur 31/12/2021</b>	<b>Remboursement 2022</b>	<b>Alimentation 2022</b>	<b>Solde créditeur au 31/12/2022</b>
805 000	50 000	50 000	805 000

Ce prêt a été approuvé par l'AGO de 13 juin 2019 et il est rémunéré au taux de 8% l'an. Toutefois, en Novembre 2020 ; et conformément aux dispositions du PV de l'AGE en date de 25/11/2021, les actionnaires de la filiale « Office Store SARL » ont décidé la suspension des dettes exigibles se rapportant aux emprunts en compte courant actionnaire pour une période de 3 ans et ce à partir de janvier 2021.

14- La société « Office Plast SA » a constaté, au cours de l'exercice 2020, des produits à recevoir auprès de sa filiale la société « Office Distribution SARL » pour un montant de 40 000 Dinars (hors TVA), se rapportant aux frais de gestion (mise à disposition de personnel et de matériel) supportée par la société mère pour le compte de sa filiale. A la clôture de l'exercice 2022, ce montant demeure comptabilisé à l'actif de la société en tant que produit à recevoir.

15- En août 2021, la société « Office Plast SA » a conclu avec la société « New Box Tunisia SA », une convention de prêt en compte courant pour un montant de 490 000 Dinars remboursable sur 7 mois, moyennant un intérêt au taux de 14% l'an. Ce compte a été intégralement remboursé à la clôture de l'exercice 2022 et le produit financier comptabilisé à ce titre s'élève à 6 650 Dinars.

### C- Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

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

Conformément au PV du Conseil d'Administration du 28 juin 2021 ; Monsieur Yassine ABID est nommé Directeur Général de la société pendant la période de son mandat d'administrateur. A ce titre, il continue à bénéficier de la même rémunération accordée antérieurement au Président Directeur Général par décision du Conseil d'Administration du 01 juin 2018. Cette rémunération est composée de :

- Un salaire net mensuel de 12.000 Dinars ;
  - Une prime annuelle de 3% sur les bénéfices nets de l'exercice ;
  - Prise en charge de la cotisation CNSS ainsi que la redevance de compensation de 1% ; et
  - Mise à disposition d'une voiture de fonction avec des bons de carburant d'un montant de 250 litres par mois.
- 2- Les obligations et engagements de la société « Office Plast SA » envers ses dirigeants, tels qu'ils ressortent des états financiers pour l'exercice clos le 31 décembre 2022, se présentent comme suit (en Dinars) :

	Directeur Général	
	Charges de l'exercice	Passif au 31/12/2022
Avantages à court terme	239 343	17 468
Prise en charge CNSS	13 116	3 279
<b>TOTAL</b>	<b>252 459</b>	<b>20 747</b>

Par ailleurs et en dehors des opérations précitées, nos investigations ne nous ont pas permis de déceler d'autres conventions entrant dans le cadre des dits articles

Tunis, le 02 juin 2023

**Le Commissaire Aux Comptes**

**UNIVERS AUDIT Sarl**

**Ilyes MAATKI**

