

AVIS DES SOCIETES

ETAS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

OfficePlast

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

La société OfficePlast publie ci-dessous ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2015 accompagnés du rapport d'examen limité du commissaire aux comptes Mr Rachid NACHI.

Bilan
Exercice clos au 30/06/2015
(exprimé en dinars tunisiens)

Actifs

	Notes	30/06/2015	30/06/2014 Pro-Forma	31/12/2014
<u>Actifs non courants</u>				
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles	AC01	50 504	51 857	50 504
Moins : Amortissements	AC02	- 42 787	- 33 159	- 38 647
		7 717	18 698	11 857
Immobilisations corporelles	AC03	5 642 745	3 606 911	4 783 781
Moins : Amortissements	AC04	-1 277 739	- 990 021	-1 107 350
		4 365 006	2 616 889	3 676 431
Immobilisation financières	AC05	7 224	4 443	8 924
Moins : Provisions	AC06	-	-	- 1 700
		7 224	4 443	7 224
Total des actifs immobilisés		4 379 947	2 640 030	3 695 512
Autres actifs non courants	AC07	50 737	-	5 000
Total des actifs non courants		4 430 684	2 640 030	3 700 512
<u>Actifs courants</u>				
Stocks	AC08	4 597 918	4 707 196	3 578 012
Moins : Provisions	AC09	-	-	-
		4 597 918	4 707 196	3 578 012
Clients et comptes rattachés	AC10	4 641 724	3 743 153	1 533 953
Moins : Provisions	AC11	- 142 519	- 112 830	- 116 912
		4 499 205	3 630 323	1 417 041
Autres actifs courants	AC12	500 435	937 175	856 472
Moins : Provisions	AC13	- 66 001	- 62 437	- 66 001
		434 433	874 739	790 471
Placements et autres actifs financiers	AC14	-	-	-
Moins : Provisions	AC15	-	-	-
		-	-	-
Liquidités et équivalents de liquidités	AC16	912 510	602 798	1 362 804
Moins : Provisions	AC17	-	-	-
		912 510	602 798	1 362 804
Total des actifs courants		10 444 065	9 815 057	7 148 327
<u>Total des actifs</u>		14 874 749	12 455 087	10 848 839

Bilan
Exercice clos au 30/06/2015
(exprimé en dinars tunisiens)

Capitaux propres et passifs

	Notes	30/06/2015	30/06/2014 Pro-Forma	31/12/2014
<u>Capitaux propres</u>				
Capital social	CP01	4 000 000	2 100 000	3 690 000
Réserves	CP02	229 776	196 746	196 746
Autres capitaux propres	CP03	32 127	841 410	40 079
Résultats reportés	CP04	104 481	790 136	136
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		4 366 384	3 928 293	3 926 962
Résultat de l'exercice		471 358	403 623	660 586
Total des capitaux propres avant affectation		4 837 742	4 331 916	4 587 548
<u>Passifs</u>				
<u>Passifs non courants</u>				
Emprunts	P01	1 870 114	1 419 806	1 905 655
Autres passifs financiers	P02	-	-	-
Provisions	P03	62 458	54 723	62 458
Comptes de liaison	P04	-	-	-
Total des passifs non courants		1 932 572	1 474 529	1 968 112
<u>Passifs courants</u>				
Fournisseurs et comptes rattachés	P05	1 712 723	2 025 970	1 407 211
Autres passifs courants	P06	1 644 274	546 999	1 502 639
Autres passifs financiers	P07	4 298 751	3 767 348	1 158 732
Concours bancaires	P08	448 687	308 325	224 597
Total des passifs courants		8 104 435	6 648 642	4 293 179
Total des passifs		10 037 007	8 123 171	6 261 292
<u>Total des capitaux propres et des passifs</u>		14 874 749	12 455 087	10 848 839

Etat de résultat
Exercice clos au 30/06/2015
(exprimé en dinars tunisiens)

	Notes	30/06/2015	30/06/2014 Pro-Forma	31/12/2014
<u>Produits d'exploitation</u>				
Revenus	R01	7 532 225	6 593 967	10 237 212
Autres produits d'exploitation	R02	18 107	5 085	37 935
Production immobilisée	R03	-	-	-
Total des produits d'exploitation		7 550 332	6 599 052	10 275 147
<u>Charges d'exploitation</u>				
Variation des stocks des produits finis et des encours	R04	- 364 038	- 318 441	- 605 139
Achats de marchandises consommés	R05	-	-	-
Achat d'approvisionnements consommés	R06	5 309 337	5 057 318	7 200 998
Charges de personnel	R07	983 202	778 923	1 590 390
Dotation aux amortissements et aux provisions	R08	200 936	194 000	388 001
Autres charges d'exploitation	R09	793 181	360 341	882 774
Total des charges d'exploitation		6 922 617	6 072 141	9 457 024
<u>Résultat d'exploitation</u>		627 714	526 911	818 123
Charge financières nettes	R10	- 156 838	- 123 080	- 150 620
Produits des placements	R11	-	-	-
Autres gains ordinaires	R12	482	-	-
Autres pertes ordinaires	R13	-	- 207	- 6 917
<u>Résultat des activités ordinaires avant impôt</u>		471 358	403 623	660 586
Impôt sur les bénéfices	R14	-	-	-
<u>Résultat des activités ordinaires après impôt</u>		471 358	403 623	660 586
Eléments extraordinaires (Gain / Perte)	R15	-	-	-
<u>Résultat net de l'exercice</u>		471 358	403 623	660 586
Effets des modifications comptables (net d'impôt)	R16	-	-	-
<u>Résultat après modifications comptables</u>		471 358	403 623	660 586

*Etat de flux de trésorerie
Exercice clos au 30/06/2015
(exprimé en dinars tunisiens)*

	Notes	30/06/2015	30/06/2014 Pro-Forma	31/12/2014
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>				
Résultat net		471 358	403 623	660 586
Ajustements pour :				
* Amortissements et provisions	EFT01	200 936	194 000	351 396
* Variation des :				
- Stocks	EFT02	-1 019 906	-2 110 000	- 980 816
- Clients	EFT03	-3 107 771	-2 981 548	- 772 347
- Autres actifs courants & Placements	EFT04	203 043	- 400 367	- 153 334
- Fournisseurs	EFT05	263 535	966 477	372 720
- Autres passifs courants	EFT06	- 50 776	287 441	1 136 189
* Plus ou moins-values de cession	EFT07	-	-	- 8 814
* Autres actifs non courants	EFT08	- 48 237	-	- 15 000
* Quote-part de subvention inscrit aux comptes de RT	EFT09	- 7 953	-	- 1 331
* Intérêts courus	EFT10	- 13 724	-	22 844
* Gains ou pertes de changes non réalisés	EFT11	-	-	46 099
Flux de trésorerie affectés à l'exploitation		- 3 109 494	- 3 640 373	658 194
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u>				
Décassements provenant de l'acquisition d'immobilisations corp et incorp	EFT12	- 663 992	-1 132 261	-2 552 948
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corp et incorp		-	-	15 000
Décassements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	EFT13	-	- 1 853	- 7 224
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières		1 700	-	890
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		- 662 292	- 1 134 114	- 2 544 282
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>				
Encaissement suite à l'émission d'action	EFT14	-	-	-
Dividende et autres distribution	EFT15	- 20 800	-	- 18 085
Encaissement provenant des emprunts	EFT16	4 718 916	5 136 541	5 877 390
Remboursement d'emprunt		-1 600 714	-1 109 683	-3 877 114
Flux de trésorerie provenant des activités de financement		3 097 402	4 026 859	1 982 191
Incidences des variations des taux de change sur les liquidités				
<u>Variation de trésorerie</u>		-674 384	-747 629	96 103
Trésorerie au début de l'exercice	EFT17	1 138 207	1 042 103	1 042 103
Trésorerie à la clôture de l'exercice	EFT17	463 823	294 474	1 138 207

NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS INTERMÉDIAIRES

ARRÊTES AU 30/06/2015

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 2013, à 3.690.000 dinars en 2014 et à 4.000.000 dinars en 2015.

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 - Référentiel d'élaboration des états financiers :

Les états financiers relatifs à l'exercice allant du premier janvier au 30 juin 2015 sont établis conformément aux normes comptables tunisiennes telles que définies par la loi N° 96-112 du 30 décembre 1996 relative au système comptable des entreprises et par le décret N° 96-2459 du 30 décembre 1996 portant approbation du cadre conceptuel de la comptabilité.

III - Règles et méthodes comptables :

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

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

A. Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les immobilisations corporelles et incorporelles acquises par « OFFICE PLAST SA » sont comptabilisées à leur coût d'acquisition hors taxes récupérables. Les dotations aux amortissements des immobilisations de la société sont calculées selon la méthode linéaire. Les taux appliqués sont les suivants :

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

B. 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.

C. Charges reportées :

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

D. 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 déterminé par un comptabilité analytique de gestion et selon la méthode de cout moyen pondéré.

E. Les comptes clients créditeurs et fournisseurs débiteurs :

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

F. Prise en compte des revenus :

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

G. Opération en monnaie étrangère :

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

H. Subventions d'investissement :

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

- a. l'entreprise pourra se conformer aux conditions attachées aux subventions ;
- b. les subventions seront perçues par l'entreprise.

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

I. Faits Marquants :

Explication des variations des principales rubriques des états financiers :

	<u>Note</u>	<u>30/06/2015</u>	<u>30/06/2014</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>Variation</u>	<u>Variation</u>
		<u>(1)</u>	<u>(2)</u>	<u>(3)</u>	<u>(1) - (2)</u>	<u>(1) - (3)</u>
<u>Bilan</u>						
1.Stocks	AC08	4 597 918	4 707 196	3 578 012	-109 279	1 019 906
2. Clients et comptes rattachés	AC10	4 641 724	3 743 153	1 533 953	898 570	3 107 771
3. Autres passifs financiers	P07	4 298 751	3 767 348	1 158 732	531 403	3 140 018

1. La société a adopté la stratégie de production par compagne, ceci s'est traduit par le sur-stockage de produits finis et de matières premières. En effet, en se comparant au premier semestre 2014, le niveau de stocks retrouve la même allure.
2. A la fin du premier semestre, les ventes à l'étranger ont enregistré une pique importante pour un délai de recouvrement de quatre-vingt-dix jours. Au 31 Aout

2015, la situation des créances relative au 1^{er} semestre s'élève à 1.240.066 Dinars, soit un taux de recouvrement de 73.28%.

3. La rubrique « Autres Passifs Financiers » enregistre principalement les crédits de financement de stocks pour une valeur de 4.035.245 Dinars pour un délai de règlement de quatre-vingt-dix jours. Au 31 Aout 2015, la situation des dettes relative au 1^{er} semestre s'élève à 2.119.068 Dinars, soit un taux de règlement de 47.48%.

J. Evénements postérieurs à la clôture :

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.

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

ACTIFS

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

Au 30 Juin 2015, les immobilisations corporelles & incorporelles accusent un solde net respectif de 7.717 Dinars et 4.365.006 Dinars. Elles sont détaillées comme suit :

Libelle	Valeurs Bruts au 31/12/2014	Acquisitions	Valeurs Bruts au 30/06/2015	Amortissements antérieurs	Dotations de l'exercice	Amortissements cumulés	VCN au 30/06/2015
<u>Immobilisations incorporelles</u>							
* Sites web	15 000	-	15 000	15 000	-	15 000	-
* Logo	481	-	481	481	-	481	-
* Logiciels	35 023	-	35 023	23 166	4 140	27 306	7 717
<u>Sous-totaux 1</u>	50 504	-	50 504	38 647	4 140	42 787	7 717
<u>Immobilisations corporelles</u>							
* Terrains	174 152	-	174 152	-	-	-	174 152
* Constructions	329 849	-	329 849	122 110	8 133	130 243	199 606
* Matériels industriels	2 238 336	487 963	2 726 299	693 898	102 734	796 632	1 929 667
* Outillage industriels	21 988	-	21 988	4 954	1 072	6 026	15 961
* Matériels de transport	411 731	82 524	494 255	197 504	40 713	238 216	256 039
* Matériels informatiques	74 189	26 262	100 451	53 124	8 258	61 382	39 069
* Installations générales	45 533	90 404	135 937	12 658	5 565	18 223	117 714
* Equipements de bureau	56 703	34 763	91 466	23 103	3 913	27 016	64 450
* Constructions encours	1 431 300	137 048	1 568 348	-	-	-	1 568 348
<u>Sous-totaux 2</u>	4 783 781	858 964	5 642 745	1 107 350	170 389	1 277 739	4 365 006
Totaux	4 834 285	858 964	5 693 249	1 145 997	174 529	1 145 997	1 145 997

AC05 & AC06 : Immobilisations financières

Au 30 Juin 2015, les immobilisations financières accusent un soldenet de 7.224 dinars. Elles sont détaillées comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Titre de participation - OPT	-	1 700	- 1 700	-100%
Dépôts et cautionnements versés	7 224	7 224	-	0%
Total Brut	7 224	8 924	-1 700	
Provisions / Titres	-	1 700	- 1 700	-100%
Total Provisions	-	1 700	-1 700	
Total net	7 224	7 224	-	

AC07 : Autres actifs non courants

Au 30 Juin 2015, les autres actifs non courants accusent un solde net de 50.737 dinars. Elles sont détaillées comme suit :

Libelle	31/12/2014	Capitalisation	Résorption	30/06/2015
Charges à répartir	5 000	48 237	2 500	50 737
Total Brut	5 000	48 237	2 500	50 737

AC08 : Stocks

Au 30 Juin 2015, les stocks accusent un solde net de 4.597.918 Dinars. Elles sont détaillées comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Matières Premières	2 731 308	1 975 514	755 794	38%
Stocks En Douane	168 437	272 553	-104 115	-38%
Stock Pièces De Rechanges	64 000	59 812	4 188	7%
Produits Finis	1 634 172	1 270 134	364 038	29%
Total net	4 597 918	3 578 012	1 019 906	

AC10 & AC11 : Clients et comptes rattachés

Au 30 Juin 2015, les clients et comptes rattachés accusent un solde net de 4.499.205 Dinars. Elles sont détaillées comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Clients locaux	1 276 312	814 283	462 029	57%
Clients étrangers	3 027 627	249 389	2 778 238	1114%
Clients effets à recevoir	195 266	353 368	-158 102	-45%
Clients douteux	142 519	116 912	25 607	22%
Total Brut	4 641 724	1 533 953	3 107 771	
Provisions / clients	142 519	116 912	25 607	22%
Total Provisions	142 519	116 912	25 607	
Total net	4 499 205	1 417 041	3 082 164	

AC12 & AC13 : Autres actifs courants

Au 30 Juin 2015, les autres actifs courants présentent un solde net de 434.433 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Fournisseurs d'immobilisation débiteurs	13 335	166 330	-152 995	-92%
Fournisseurs d'exploitations débiteurs	122 887	78 270	44 617	57%
Personnels - Avances et acomptes	8 679	-	8 679	100%
Report d'impôt direct IS	23 458	23 616	-158	-1%
Report de TVA	240 429	366 700	-126 271	-34%
Etat, autres impôts et taxes	13 515	-	13 515	100%
CCA, Office Plast Trading	-	128 900	-128 900	-100%
Consignations compagnie	55 268	55 268	-	0%
Fonds de garantie	-	20 711	- 20 711	-100%
Autres débiteurs divers	22 864	16 678	6 186	37%
Total Brut	500 435	856 472	-356 038	
Provisions / Fournisseurs débiteurs	10 734	10 734	-	0%
Provisions / Autres actifs courants	55 268	55 268	-	0%
Total Provisions	66 001	66 001	-	
Total net	434 433	790 471	-356 038	

AC16 : Liquidités et équivalents de liquidités

Au 30 Juin 2015, les liquidités et équivalents de liquidités présentent un solde net de 912.510Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Chèques en coffre	794 504	1 134 567	-340 063	-30%
Banques	116 724	227 968	-111 244	-49%
Caisse	1 282	269	1 013	377%
Total	912 510	1 362 804	-450 294	

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

CP01 & CP02 & CP03 & CP04 : Capitaux propres

Au 30 Juin 2015, les capitaux propres avant résultat de l'exercice présentent un soldede 4.837.742Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

	Capital social	Réserves légales	Subvention d'invest.	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Total	Dividendes
Situation au 31/12/2014	3 690 000	196 747	40 080	136	660 586	4 587 548	175 184
<u>1. AGO le 30/01/2015</u>							
*Réserves légales		33 029			- 33 029	-	
*Dividendes					- 213 212	- 213 212	213 212
*Résultats reportés				414 345	- 414 345	-	
<u>2. AGE du06-03-2015</u>							
* Aug. de K par incorp. des résultats reportés	310 000			- 310 000		-	
<u>3. Quote part des sub. d'invest. inscrites en RT</u>							
			-7 953			- 1 593	
<u>4. Résultat de l'exercice</u>							
					464 999	464 999	
<u>5. Dividendes distribués</u>							
							- 20 800
Situation au 30/06/2015	4 000 000	229 776	32 127	104 481	471 358	4 837 742	367 596

La structure de capital se détaille comme suit :

Actionnaires	Nombre Total d'actions	Montant Total en Dinars	% de détention
ATD SICAR	1 333 008	1 333 008	33.33%
ABID YASSINE	1 813 008	1 813 008	45.33%
MOURAD MATMATI	192 087	192 087	4.80%
Michel Edmond Courty	22 331	22 331	0.56%
Laurent BRIGNONE	197 940	197 940	4.95%
Valérie Lucette Josette BRIGNONE épouse CERIES	197 940	197 940	4.95%
GLSB (Annie Lucette Gabrielle SEIGLE)	200 434	200 434	5.01%
Annie Lucette Gabrielle SEIGLE (usufruit)	43252	43 252	1.08%
Totaux	4 000 000	4 000 000	100.00%

Le résultat par action se présente comme suit :

Désignation	30/06/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012
Nombre d'action	4 000 000	36 900	21 000	14 000
Valeur nominale	1	100	100	100
Situation nette	4 837 742	4 587 548	4 037 618	2 154 553
Valeur mathématique par action	1,209	124,324	192,268	153,897
Bénéfice	471 358	660 586	466 250	399 162
Bénéfice par action	0,118	17,902	22,202	28,512

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

Désignation	Subvention accordé	Taux d'amort.	Amort. antérieurs	Dotations de l'exercice	Amort. Cumulé	VCN au 30/06/2015
Terrain	3 387	10%	3 110	169	3 279	108
Construction	54 188	5%	24 882	1 355	26 237	27 951
Outillage industriel	9 278	10%	8 520	464	8 984	294
Equipements importés	112 077	10%	102 926	5 604	108 530	3 547
Equipements locaux	7 216	10%	6 627	361	6 988	228
Matériel de transport	8 041	20%	8 041	-	8 041	-
Autres charges	23 174	33%	23 174	-	23 174	-
Totaux	217 361	100%	177 280	7 953	185 233	32 128

P01 : Emprunts

Au 30 Juin 2015, les emprunts accusent un solde de 1.870.114Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	31/12/2014	Nouveaux	Echéance à CT	30/06/2015
CreditBfpme 90000	22 500	-	7 500	15 000
CreditStb 323382.280	46 197	-	23 099	23 099
CreditBfpme 134316.380	19 188	-	9 594	9 594
Contrat Atl N°436940	8 386	-	3 226	5 159
CreditBfpme 280 000	93 336	-	23 333	70 003
CreditBfpme 150000	97 496	35 004	27 500	105 000

Emprunt Atl Ct N°385280	4 122	-	2 012	2 110
Emprunt Atl Ct N°385450	8 288	-	4 043	4 245
Emprunt Tlg	18 800	-	3 848	14 953
Contrat Ijara Chariot	18 877	-	3 755	15 122
Ct IjaraZitouna	27 516	-	4 415	23 100
Ct IjaraZitouna Ford	38 383	-	5 962	32 421
CmtZitouna 1 500 000	1 479 931	-	-	1 479 931
Ct Ijara N°Ld1412600066/Ford	22 634	-	3 002	19 633
Ct Ijara N°Ld1511800087/C4	-	45 583	12 765	32 818
Ct Ijara	-	24 441	6 515	17 926
Total net	1 905 655	105 029	140 569	1 870 114

P03 : Provisions

Au 30 Juin 2015, les provisions accusent un solde 62.458 Dinars. Elles sont détaillées comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Provisions pour risques et charges	62 458	62 458	-	0%
Total net	62 458	62 458	-	

P05 : Fournisseurs

Au 30 Juin 2015, les autres passifs courants accusent un solde 1.712.723 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Fournisseurs d'exploitations	1 332 620	896 216	436 403	49%
Fournisseurs effet à payer	299 967	221 950	78 017	35%
Fournisseurs d'immobilisations	41 977	-	41 977	100%
Fournisseurs - factures non parvenues	38 159	289 044	- 250 885	-87%
Total net	1 712 723	1 407 211	305 512	

P06 : Autres passifs courants

Au 30 Juin 2015, les autres passifs courants accusent un solde 1.644.274 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Clients factures à établir	77 747	28 314	49 433	175%
Rémunérations due aux personnels	114 631	79 564	35 068	44%
Provision pour congés à payer et primes	75 000	101 229	- 26 229	-26%
Etats impôt et taxe - retenue à la source	15 336	325	15 011	4619%
Obligations cautionnées	35 668	192 348	-156 680	-81%
TVA à régulariser	-	2 712	- 2 712	-100%

Etat, autres impôts et taxes	6 764	20 221	- 13 457	-67%
Associés Comptes Courants	795 145	781 498	13 648	2%
Jetons de présence	2 300	1 300	1 000	77%
Dividendes à distribuer	367 596	175 184	192 412	110%
Créditeurs divers	138 437	104 295	34 143	33%
Provisions pour risques et charges CT	15 651	15 651	-	0%
Total net	1 644 274	1 502 639	141 635	

P07 : Autres passifs financiers

Au 30 Juin 2015, les autres passifs financiers accusent un solde 4.298.751 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	31/12/2014	Nouveaux	Echéance à CT	Remboursement	30/06/2015
Ech Ct Emprunt Stb 23000	2 300	-	-	2 300	-
Ech Ct Emprunt Stb 32000	3 200	-	-	3 200	-
Ech Ct Bfpme 90000	18 750	-	7 500	11 250	15 000
Ech Ct Stb 323 382.280	46 197	-	23 099	23 099	46 197
Ech Ct Bfpme 134316.380	19 188	-	9 594	9 594	19 188
Ech Ct Atl 339 270	10 117	-	-	5 452	4 665
Ech - D'un An/EmpBfpme 280	46 666	-	23 333	23 333	46 666
Ech - D'1 An/Ct Bfpme 150000	17 500	-	27 500	15 000	30 000
Ech - 1 An/EmpAtl Ct	3 750	-	2 012	1 845	3 917
Ech - 1 An/EmpAtl Ct	7 540	-	4 043	3 711	7 872
Ech - D'1 An/Ct Atl N°436940	5 980	-	3 226	2 946	6 260
Ech - D'un An/Ct Tlg N°109684	7 183	-	3 848	3 509	7 522
Ech - D'un An/Ct Ijara	7 075	-	3 755	3 467	7 362
Ech - D'un An/Ct Ijara	8 319	-	4 415	4 077	8 658
Ech - D'1 An Ct Ijara	11 235	-	5 962	5 505	11 692
Ch - D'1an/Ct Ijara	5 635	-	3 002	2 758	5 879
Ech - D'un An/Ct Ijara	-	-	12 765	5 680	7 085
Ech - D'un An/Ct Ijara	-	-	6 515	2 744	3 771
Financement En Devise	565 826	968 285	-	678 306	855 805
Mobil.DeCreancesNeesEtr	-	681 228	-	1 329	679 899
Credit Ct Zitouna	293 546	1 002 924	-	293 546	1 002 924
Credit Lie Au Cycle	50 000	1 923 000	-	476 383	1 496 617
CreditObliga	-	38 450	-	21 679	16 771
Interets Courus	28 724	-	-	13 724	15 000
Total net	1 158 732	4 613 888	140 569	1 614 438	4 298 751

P08 : Concours bancaire

Au 30 Juin 2015, les concours bancaires accusent un solde 448.687 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Banques	448 687	224 597	224 090	100%
Total net	448 687	224 597	224 090	

ETAT DE RESULTAT

R01 : Revenus

Au 30 Juin 2015, la rubrique « Revenus » accuse un solde de 7.532.225 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Ventes Produits Finis 18%	1 861 096	4 083 936	- 2 222 840	-54%
Ventes Produits Finis 22.5%	-	3 534	- 3 534	100%
Ventes Pf En Suspension	172 497	86 369	86 128	100%
Ventes Produits Finis Export	5 517 152	6 131 950	-614 799	-10%
R.R.R Accordés	- 18 519	- 68 578	50 058	-73%
Total net	7 532 225	10 237 212	- 2 704 987	

R02 : Autres produits d'exploitation

Au 30 Juin 2015, la rubrique « Autres produits d'exploitation » accuse un solde de 18.107 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Quote part subvention d'investissement	7 953	1 331	6 622	498%
Subvention d'exploitation	10 154	-	10 154	100%
Reprise sur provisions clients	-	36 604	- 36 604	-100%
Total net	18 107	37 935	-19 829	

R06 : Achats d'approvisionnements consommés

Au 30 Juin 2015, la rubrique « Achats d'approvisionnements consommés »accuse un solde de 5.309.337 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Achats matières premières locales	632 754	966 124	-333 370	-35%
Achats matières premières étrangères	4 803 566	5 742 967	-939 402	-16%
Frais sur achats étrangères	339 822	503 353	-163 531	-32%
Variation de stocks	-655 867	-375 677	-280 191	75%
Autres achats	189 063	364 230	-175 167	-48%
Total	5 309 337	7 200 998	- 1 891 661	

R07 : Charges de personnels

Au 30 Juin 2015, la rubrique « Charges de personnes » accuse un solde de 983.202 DT. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Salaires et Compléments de salaires	881 269	1 262 347	-381 078	-30%
Charges sociales légales	128 163	226 814	- 98 651	-43%
Provision congés & primes	- 26 229	101 229	-127 459	-126%
Total net	983 202	1 590 390	-607 189	

R08 : Dotations aux amortissements et aux provisions

Au 30 Juin 2015, la rubrique « Dotations aux amortissements et aux provisions » accuse un solde de 200.936 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Dotations aux amortissements	174 529	293 283	-118 754	-40%
Dotations aux provisions	23 907	84 718	- 60 810	-72%
Dotation de résorption de CAR	2 500	10 000	- 7 500	-75%
Total	200 936	388 001	-187 065	

R09 : Autres charges d'exploitation

Au 30 Juin 2015, la rubrique « Autres charges d'exploitation » accuse un solde de 793.181 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Charges locatives	6 000	18 208	- 12 208	-67%
Entretiens et réparations	54 463	27 481	26 982	98%
Assurances	62 539	79 603	- 17 064	-21%
Honoraire	29 380	43 874	- 14 494	-33%
Commissions sur ventes	220 093	80 238	139 855	174%
Publicités et cadeaux	3 229	80 270	- 77 041	-96%
Transports, déplacements et réceptions	291 630	322 536	- 30 906	-10%
Frais de communication	14 055	19 049	- 4 994	-26%
Commissions bancaires	61 017	113 828	- 52 812	-46%
Marges MOURABHA	7 335	93 829	- 86 494	-92%
Jetons de présence	13 500	10 000	3 500	35%
Impôts et taxes	29 941	57 299	- 27 359	-48%
Transferts de charges	-	- 63 440	63 440	-100%
Total net	793 181	882 774	-89 594	

R10 : Charges financières nettes

Au 30 Juin 2015, la rubrique « Charges financières nettes » accuse un solde de 156.838 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Charges d'emprunts	138 293	227 816	- 89 522	-39%
Pertes de changes	87 614	195 719	-108 106	-55%
Gains de changes	- 69 069	-271 788	202 719	-75%
Escomptes obtenus	-	- 1 128	1 128	-100%
Total net	156 838	150 620	6 219	

R12 & R13 : Autres gains ordinaires et autres pertes ordinaires

Au 31 décembre 2014, la rubriques« Autres pertes ordinaires » accuse un solde de 6.917 Dinars. Ils sont détaillés comme suit :

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation	Variation en %
Pertes Exceptionnelles	154	16 176	- 16 022	-99%
Gains/Cession	-	- 8 814	8 814	-100%
Différence De Règlement (gain)	-636	-445	-191	43%
Total net	- 482	6 917	-7 399	

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

EFT 01 : Amortissements et Provisions

Libelle	30/06/2015
Dotations aux amortissements	174 529
Dotations aux provisions	23 907
Dotation de résorption de CAR	2 500
Total	<u>200 936</u>

EFT 02 : Variation de stocks

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation
Matières Premières	2 731 308	1 975 514	755 794
Stocks En Douane	168 437	272 553	- 104 115
Stock Pièces De Rechanges	64 000	59 812	4 188
Produits Finis	1 634 172	1 270 134	364 038
Total net	4 597 918	3 578 012	<u>1 019 906</u>

EFT 03 : Variation de créances clients

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation
Clients locaux	1 276 312	814 283	462 029
Clients étrangers	3 027 627	249 389	2 778 238
Clients effets à recevoir	195 266	353 368	- 158 102
Clients douteux	142 519	116 912	25 607
Total Net	4 641 724	1 533 953	<u>3 107 771</u>

EFT 04 : Variation de autres actifs courants et des placements

Libelle	31/12/2014	31/12/2013	Variation
Fournisseurs d'exploitations débiteurs	122 887	78 270	44 617
Personnels - Avances et acomptes	8 679	-	8 679
Report d'impôt direct IS	23 458	23 616	- 158
Report de TVA	240 429	366 700	- 126 271
Etat, autres impôts et taxes (Avance TFP)	13 515	-	13 515
CCA, OFFICE PLAST TRADING	-	128 900	- 128 900
Consignations compagnie	55 268	55 268	-
Fonds de garantie	-	20 711	-20 711
Autres débiteurs divers	22 864	16 678	6 186
Total Brut	487 100	690 142	<u>- 203 043</u>

EFT 05 : Variation de fournisseurs

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation
Fournisseurs d'exploitations	1 332 620	896 216	436 403
Fournisseurs effet à payer	299 967	221 950	78 017
Fournisseurs - factures non parvenues	38 159	289 044	- 250 885
Total net	1 670 746	1 407 211	<u>263 535</u>

EFT 06 : Variation de autres passifs courants

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation
Clients factures à établir	77 747	28 314	49 433
Rémunérations due aux personnels	114 631	79 564	35 068
Provision pour congés à payer et primes	75 000	101 229	-26 229
Etats impôt et taxe - retenue à la source	15 336	325	15 011
Obligations cautionnées	35 668	192 348	- 156 680
TVA à régulariser	-	2 712	-2 712
Etat, autres impôts et taxes	6 764	20 221	-13 457
Associés Comptes Courants	795 145	781 498	13 648
Jetons de présence	2 300	1 300	1 000
Créditeurs divers	138 437	104 295	34 143
Total net	1 261 028	1 311 804	<u>- 50 776</u>

EFT 08 : Autres actifs non courants

Libelle	31/12/2014	Capitalisation	Résorption	30/06/2015
Charges à répartir	5 000	<u>48 237</u>	2 500	50 737
Total Brut	5 000	<u>48 237</u>	2 500	50 737

EFT 09 : Quote-part de subvention inscrit aux comptes de RT

Libelle	30/06/2015
Quote part subvention d'investissement	7 953
Total net	<u>7 953</u>

EFT 10 : Intérêts courus

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation
Intérêts Courus	28 724	15 000	13 724
Total net	28 724	15 000	<u>13 724</u>

EFT 12 : Encaissement et décaissement pour acquisition ou cession des immobilisations corporelles et incorporelles

Libelle	Acquisitions
<u>Immobilisations corporelles</u>	
* Matériels industriels	487 963
* Matériels de transport	82 524
* Matériels informatiques	26 262
* Installations générales	90 404
* Equipements de bureau	34 763
* Constructions encours	137 048
Total	<u>858 964</u>

Ce solde est ajusté par la variation de solde des fournisseurs d'immobilisation.

Libelle	30/06/2015	31/12/2014	Variation
Fournisseurs d'immobilisation	-28 642	166 330	- 194 972
Total net	- 28 642	166 330	- 194 972

Soit un décaissement total de **663.992** Dinars

EFT 13 : Encaissement et décaissement pour acquisition ou cession des immobilisations financières

Libelle	30/06/2015
Cession de PS Office Plast Trading	1 700
Total net	<u>1 700</u>

EFT 15 : Dividendes et autres distributions

Libelle	30/06/2015
Dividendes au 01/01/2015	175 184
Décision de distribution	213 212
Distribution effective	<u>20 800</u>
Dividendes au 30/06/2015	<u>367 596</u>

EFT 16 : Encaissements et remboursements d'emprunt

Libelle	Nouveaux	Remboursement
Emprunt Stb 23000	-	2 300
Emprunt Stb 32000	-	3 200
Bfpme 90000	-	11 250
Stb 323 382.280	-	23 099
Bfpme 134316.380	-	9 594
Atl 339 270	-	5 452
Bfpme 280 000	-	23 333
Bfpme 150 000	35 004	15 000
Atl Ct	-	1 845
Atl Ct	-	3 711
Atl N°436940	-	2 946

Tlg N°109684	-	3 509
Ct Ijara	-	3 467
Ct Ijara	-	4 077
Ct Ijara	-	5 505
Ct Ijara	-	2 758
Ct Ijara	45 583	5 680
Ct Ijara	24 441	2 744
Financement En Devise	968 285	678 306
Mobil.DeCreancesNeesEtr	681 228	1 329
Credit Ct Zitouna	1 002 924	293 546
Credit Lie Au Cycle	1 923 000	476 383
CreditObliga	38 450	21 679
Total net	<u>4 718 916</u>	<u>1 600 714</u>

EFT 17 : Trésorerie à la clôture de l'exercice

Libelle	30/06/2015
Chèques en coffre	794 504
Banques	116 724
Caisse	1 282
Concours Bancaires	- 448 687
Total	<u>463 823</u>

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	Tiers	Entreprises liées	Associés	Provisions	Commentaires
* Engagements donnés : Garanties réelles : -Nantissement	STB	52077-891056713	23 000					Nantissement du fonds de commerce de la société situé au sein de la zone industriel Medjez EL BEB 2 immatriculé au niveau de registre de commerce au sein du tribunal de première instance Béja sous le numéro B246582006 ;
		52077-891056714	32 000					
		52077-891056715	323 382					
		FINANCEMENT	1 467 853					
	FINANCEMENT	50 000						
	BFPME	20000602	134 316					
		20000606	150 000					
Total 1			2 180 551					
* Engagements donnés : Garanties réelles : -Nantissement -Hypothèques	BFPME	20000603	90 000					Hypothèques sur le terrain propriété de la société situé au sein de la zone industriel de Medjez EL BEB 2 d'une superficie de 3200 m ² en garantie des crédits consentis au profit de la société ;
		20000605	280 000					
Total 2			370 000					
* Engagements donnés : a- Garanties personnelles : - Caution solidaire b-Garanties réelles : -Nantissement -Hypothèques	ZITOUNA	LD14	1 479 931					Caution solidaire et personnel du président directeur général en garantie des crédits consentis au profit de la société. Hypothèques sur le terrain propriété de la société situé au sein de la zone industriel de Medjez EL BEB 2 d'une superficie de 2780 m ² en garantie des crédits consentis au profit de la société ;
Total 3			1 479 931					
* Engagements donnés : a- Garanties réelles : -autres garanties	ATL	339270	49 765					6362-TU-149
		436940	20 000					9194-TU-169
		385450	32 136					8071-TU-156
		385280	20 798					6048-TU-156
	ZITOUNA	LD1331000007	41 553					3830-TU-149
		LD1315000050	40 068					CHARIOT
		LD1334600020	66 658					9765-TU-169 & 9764-TU-169
		LD1412600066	34 829					8477-TU-172
		LD1508300064	24 441					2575-TU-181
		LD1511800087	45 583					6959-TU-180
	TLG	109684	35 000					3432-TU-141
	Total 4			410 831				
	Total Général			4 441 313				

SOCIÉTÉ « OFFICE PLAST SA »
RAPPORT D'EXAMEN LIMITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
États financiers intermédiaires arrêtés au 30 Juin 2015

Messieurs les Actionnaires de la société « OFFICE PLAST SA »,

Introduction

Nous avons effectué l'examen limité du bilan de la société « **OFFICE PLAST SA** », arrêté au 30 Juin 2015 ainsi que du compte de résultat et de l'état de flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives. La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère à cette information financière intermédiaire conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie. Notre responsabilité est d'exprimer une conclusion sur cette information financière intermédiaire sur la base de notre examen limité.

Etendue de l'examen limité

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

Conclusion

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les informations financières intermédiaires ci-jointes ne donnent pas une image fidèle de la situation financière de la société au 30 Juin 2015, ainsi que sa performance financière et des flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

Observation post-opinion

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention que la présentation de la période comparée allant du 1^{er} Janvier 2014 au 30 Juin 2014 n'a pas fait l'objet d'examen limité de notre part conformément aux normes d'audit professionnelles et que cette présentation a été faite en **Pro-Forma** afin de se conformer à la norme comptable N° 19 du système comptable des entreprises.

Tunis, le 21/09/2015

Le Commissaire aux comptes

Rachid NACHI

