

Avis des sociétés

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

OFFICE PLAST

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

La Société OFFICE PLAST publie, ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2026, accompagnés du rapport d'examen limité du commissaire aux comptes Mr Elyes MAATKI représentant la société d'expertise comptable Univers Audit.

OFFICE PLAST
BILAN
Arrêté au 30 Juin 2026
(Unité : en Dinars Tunisiens)

	Notes	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
<u>ACTIFS</u>				
Immobilisations incorporelles	AC01	694 083	694 083	694 083
Amortissements immobilisations incorporelles	AC02	-609 199	-518 143	-580 612
Immobilisations incorporelles nettes		84 884	175 940	113 472
Immobilisations corporelles	AC03	30 253 179	28 498 993	30 065 937
Amortissements immobilisations corporelles	AC04	-15 446 409	-13 482 060	-14 421 647
Immobilisations corporelles nettes		14 806 770	15 016 933	15 644 289
Immobilisations financières	AC05	3 427 895	3 416 991	3 425 444
Provisions immobilisations financières	AC06	-0	-0	-0
Immobilisations financières nettes		3 427 895	3 416 991	3 425 444
Total des actifs immobilisés		18 319 549	18 609 864	19 183 205
Autres actifs non courants	AC07	55 132	70 679	72 950
Actifs Non Courants		18 374 681	18 680 543	19 256 155
Stocks	AC08	8 926 829	9 106 615	9 329 832
Provisions sur stocks	AC09	-0	-30 438	-0
Stocks nets		8 926 829	9 076 177	9 329 832
Clients et comptes rattachés	AC10	16 821 895	12 887 894	14 510 753
Provisions sur clients	AC11	-973 480	-1 032 200	-973 480
Clients et comptes rattachés nets		15 848 415	11 855 693	13 537 273
Autres actifs courants	AC12	4 190 191	5 634 030	3 521 525
Provisions sur autres actifs courants	AC13	-314 699	-310 718	-306 207
Autres actifs courants nets		3 875 492	5 323 312	3 215 318
Liquidités et équivalents de liquidités	AC14	3 463 704	1 131 050	1 883 202
Provisions-liquidités et équivalents de liquidités	AC15	-2 979	-0	-2 979
Liquidités et équivalents de liquidités nettes		3 460 724	1 131 051	1 880 222
Actifs Courants		32 111 460	27 386 233	27 962 646
TOTAL ACTIFS		50 486 140	46 066 776	47 218 801

OFFICE PLAST
BILAN
Arrêté au 30 Juin 2026
(Unité : en Dinars Tunisiens)

	<i>Notes</i>	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
<u>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</u>				
<u>CAPITAUX PROPRES</u>				
Capital social	CP01	14 662 164	14 662 164	14 662 164
Réserves	CP02	923 035	923 035	923 035
Prime d'émission	CP03	4 316 892	4 316 892	4 316 892
Autres capitaux propres	CP04	537 164	633 541	584 802
Résultats reportés	CP05	-1 322 661	91 484	91 474
Effet de modification comptable	CP06	52 449	52 449	52 449
Capitaux propres avant résultat de l'exercice		19 169 043	20 679 565	20 630 815
Résultat de l'exercice	CP07	57 912	-3 715 137	-1 414 135
Capitaux propres après résultat de l'exercice		19 226 955	16 964 428	19 216 681
<u>Passifs</u>				
Emprunts	P01	2 804 013	4 651 214	2 804 013
Provisions		0	17 330	0
Total des passifs non courants		2 804 013	4 668 544	2 804 013
Fournisseurs et comptes rattachés	P02	12 330 289	8 687 911	8 370 165
Autres passifs courants	P03	4 218 017	3 434 523	3 405 298
Autres passifs financiers	P04	10 395 391	10 880 757	13 025 150
Concours bancaires	P05	1 511 474	1 430 613	397 495
Total des passifs courants		28 455 172	24 433 804	25 198 107
Total des passifs		31 259 185	29 102 348	28 002 120
TOTAL CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		50 486 140	46 066 776	47 218 801

OFFICE PLAST
ETAT DE RESULTAT
Arrêté au 30 Juin 2026
(Unité : en Dinars Tunisiens)

	<i>Notes</i>	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Revenus	R01	17 915 938	17 055 795	34 325 370
Autres produits d'exploitation	R02	47 637	48 740	97 479
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>		17 963 575	17 104 535	34 422 849
Variation des stocks	R03	174 403	725 297	219 570
Achats d'approvisionnements consommés	R04	10 508 635	9 773 613	20 330 116
Charges de personnel	R05	3 430 570	1 491 329	4 691 875
Dotations aux amortissements et aux provisions	R06	1 079 660	1 076 610	2 056 105
Autres charges d'exploitation	R07	1 628 930	2 803 322	4 713 234
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>		16 822 199	15 870 171	32 010 900
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u>		1 141 376	1 234 364	2 411 949
Charges financières nettes	R08	-1 063 522	-1 174 310	-2 438 578
Produits des placements	R09	0	264	479
Autres gains ordinaires	R10	0	6 623	202 763
Autres pertes ordinaires	R11	-836	-115	-16 438
<u>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT</u>		77 018	66 826	160 175
Impôts sur les bénéfices		-19 106	-36 462	-37 829
<u>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT</u>		57 912	30 364	122 346
Gains/Pertes extraordinaires		0	-3 745 501	-1 536 480
RESULTAT NET DE L'EXERCICE		57 912	-3 715 137	-1 414 135
Effet des modifications comptables (net d'impôt)		0	0	0
Résultats après modifications comptables		57 912	-3 715 137	-1 414 135

OFFICE PLAST
ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
Arrêté au 30 Juin 2026
(Unité : en Dinars Tunisiens)

		30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>				
Résultat net (v)		57 912	-3 715 137	-1 414 135
Ajustement pour :				
*Amortissements et provisions		1 061 841	1 076 610	2 056 105
*Variations des :				
Stocks		403 003	3 051 227	2 828 010
Créances		-2 311 142	-671 788	-2 294 647
Autres actifs courants		-668 665	-2 392 185	-279 681
Fournisseurs et autres dettes		4 772 844	4 045 631	3 698 659
Autres actifs non courants		17 819	0	-75 911
*Plus ou moins-values de cession immobilisations corporelles		0	0	-18 500
*Quote part de subvention inscrite aux comptes de résultats (v)		-47 637	-48 740	-97 479
*Ajustement pertes relatives sinistre dépôt local		0	1 117 850	0
*Intérêts courus		0	0	-47 274
*Ajustement décaissement sur CCA		0	-100 000	0
*Ajustement V° compte dividendes à payer		0	0	-138
* Ajustement gains/pertes extraordinaires		0	0	-740 854
*Ajustement variation provision pour risque et charges présentée au niveau des APC		0	0	23 010
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		3 285 975	2 363 469	3 637 165
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u>				
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	EFT01	-187 242	-472 782	-83 704
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles		0	0	18 500
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	EFT02	-2 451	-10 767	-19 220
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		-189 693	-483 549	-84 424
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>				
Dividende et autres distribution		0	-586 487	-586 487
Remboursement d'emprunt	EFT03	-2 629 758	-607 188	-394 879
Encaissement comptes courants actionnaires		0	100 000	100 000
Décaissement comptes courants actionnaires		0	0	-100 000
Flux de trésorerie affectés aux activités de financement		-2 629 758	-1 093 675	-981 366
Variation de la trésorerie		466 523	786 244	2 571 513
Trésorerie au début de l'exercice	EFT04	1 485 706	-1 085 807	-1 085 807
Trésorerie à la clôture de l'exercice	EFT05	1 952 230	-299 562	1 485 706

Solde Intermédiaire de Gestion
Exercice clos au 30/06/2026
(Exprimé en dinars tunisiens)

Produits	30/06/2026	30/06/2025	Charges	30/06/2026	30/06/2025	Soldes	30/06/2026	30/06/2025
Revenus et autres produits d'exploitation	17 915 938	17 055 795	(Déstockage de production)	0	0			
Production stockée	-174 403	-725 297						
Total	17 741 535	16 330 498	Total	0	0	Production	17 741 535	16 330 498
Production	17 741 535	16 330 498	Achats consommés	10 508 635	9 773 613	Marge / coût matières	7 232 899	6 556 885
Marge sur coût matières	7 232 899	6 556 885						
Subvention d'exploitation	0	0	Autres charges externes	1 566 840	2 769 485			
Total	7 232 899	6 556 885	Total	1 566 840	2 769 485	Valeur ajoutée brute	5 666 060	3 787 400
Valeur ajoutée brute	5 666 060	3 787 400	Impôts et taxes	62 090	33 838			
			Charges de personnel	3 430 570	1 491 329			
	5 666 060	3 787 400	Total	3 492 661	1 525 167	Excédant brut	2 173 399	2 262 233
Excédent brut d'exploitation	2 173 399	2 262 233						
Autres produits ordinaires	0	6 623	Autre charges ordinaires	0	0			
Produits financiers	0	264	Charges financières	1 063 522	1 174 310			
Reprise sur provisions	0	26 405	Dot° aux amort et aux prov.	1 079 660	1 103 015			
Quotes-parts sub d'invest insc. au RT	47 637	48 740	Pertes ordinaires	836	115			
Transfert de charges	0	0	Impôts sur le résultat ordinaire	19 106	36 461			
Total	2 221 036	2 344 265	Total	2 163 124	2 313 901	Résultat des activités ordinaires	57 912	30 364
Résultat positif des activités ordinaires	57 912	30 364	Rst négatif des activités ordinaires	0	0	0	0	0
Effet positif des modifications comptables	0	0	Effet négatif des modifications comptables	0	0	Résultat net après modifications comptables	0	0
Eléments Extraordinaires	0	0		0	3 745 501			
Total	57 912	30 364	Total	0	3 745 501	Résultat net après MC	57 912	-3 715 137

NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS ARRÊTES AU 30/06/2026

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 d'un montant de 600 000 dinars qui a été porté à la suite de plusieurs augmentations de capital à un montant de 14 662 164 dinars.

La société a pour objet la fabrication des 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.

La société OFFICE PLAST S.A 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 ; et
- 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 ; et
- Convention de permanence des méthodes

Les principales méthodes comptables adoptées par la société « OFFICE PLAST S.A » 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%
* Logo	3 ans	33%
* Concessions, Marques et Brevets	5 ans	20%

Les brevets, marques et droits déposés sont amortis sur la durée du privilège dont ils bénéficient, ou sur leur durée effective d'utilisation si elle est inférieure.

Les concessions, licences et droits similaires doivent être amortis sur la durée du privilège que leur confèrent les conventions contractuelles, ou sur leur durée probable d'exploitation si elle est inférieure.

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.

Au début de la période de location les preneurs doivent comptabiliser les contrats de location financement à l'actif et au passif de leur bilan pour des montants égaux à la juste valeur du bien loué ou, si celle-ci est inférieure, à la valeur actualisée des paiements minimaux au titre de la location déterminée, chacune au commencement du contrat de location. Le taux d'actualisation à utiliser pour calculer la valeur actualisée des paiements minimaux au titre de la location, est le taux d'intérêt implicite du contrat de location si celui-ci peut être déterminé, sinon, le taux d'emprunt marginal du preneur doit être utilisé. Les coûts directs initiaux encourus par le preneur sont ajoutés au montant comptabilisé en tant qu'actif.

Le montant amortissable d'un actif loué est réparti sur chaque période comptable de la période d'utilisation escomptée sur une base systématique et cohérente avec la politique

d'amortissement appliquée par le preneur aux actifs amortissables dont il est propriétaire. S'il est raisonnablement certain que le preneur deviendra propriétaire de l'actif à la fin du contrat de location, la période d'utilisation attendue est la durée d'utilité de l'actif, sinon l'actif est amorti sur la plus courte de la durée du contrat de location ou de sa durée d'utilité.

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 relatives aux placements.

E. Stocks :

Les stocks sont évalués comme suit :

- Les matières premières, matières consommables et pièces de rechange sont valorisées au coût d'acquisition selon la méthode du coût moyen pondéré. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat, les droits de douane à l'importation et les taxes non récupérables par la société, ainsi que les frais de transport, d'assurance liée au transport, de réception et d'autres coûts directement liés à l'acquisition des éléments achetés ;
- Les produits finis sont valorisés au coût de production de l'année, qui comprend le coût des matières premières et la quote-part des frais directs et indirects rattachés à la production ; et
- Les produits semi-finis, sont valorisés au coût engagé en fonction de l'avancement du stade de fabrication. Les stocks sont comptabilisés selon la méthode de l'inventaire permanent.

Les produits achetés ou fabriqués sont portés dans les comptes de stocks au moment de leur acquisition ou de leur production. Leurs sorties pour être utilisés dans la production ou pour être vendus constituent des charges de l'exercice et sont portées, de ce fait, dans l'état de résultat. Les stocks à rotation lente sont ramenés à leur valeur de réalisation nette. La valeur de réalisation nette est le prix de vente estimé dans le cours normal d'activité diminué des coûts estimés pour l'achèvement et des coûts estimés pour réaliser la vente.

F. Provision pour dépréciation des comptes clients et autres actifs courants

Le management procède à la clôture de l'exercice à l'estimation d'une provision pour dépréciation des comptes clients et comptes rattachés ainsi que les comptes d'autres actifs courants. A chaque date de clôture le management détermine s'il y a des indicateurs de dépréciation des comptes clients et autres actifs courants. Ces indicateurs comprennent des

éléments tels que des manquements aux paiements contractuels ou des difficultés financières du créancier. La provision est estimée selon la différence entre la valeur comptable de ces créances et la valeur recouvrable estimée au titre de ces créances.

G. Opérations en monnaies étrangères :

Les transactions en monnaie étrangère sont converties en dinar tunisien selon le cours de change de la date d'opération. A la clôture de l'exercice, les éléments monétaires courants libellés en monnaie étrangère sont convertis au cours de change de clôture et les différences de change en résultantes sont constatées en résultat de l'exercice. Les éléments monétaires non courants sont convertis au cours de clôture. Les gains et les pertes de change qui en résultent sont reportés et amortis sur la durée de vie restante de l'élément monétaire s'y rapportant (y compris l'année en cours). L'amortissement tient compte de la durée pondérée par le montant restant à courir de l'élément en question. L'écart de conversion est ajusté annuellement en fonction du cours de clôture et par rapport au cours historique de la date de l'opération. L'écart de conversion porté au bilan sera basé uniquement sur le gain ou la perte non matérialisé à la fin de l'année concernée. Le résultat de la période comprend la portion d'amortissement applicable à l'année concernée ainsi que l'effet d'annulation des affectations antérieures.

Il est à noter que la société recourt généralement aux produits bancaires financement en devise pour le règlement de ses fournisseurs étrangers ainsi pour la couverture contre le risque de change.

H. 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 relatives aux subventions.

IV- Modifications comptables

Au cours de l'exercice 2023, il a été procédé à la prise en compte :

- D'une subvention d'investissements d'un montant de 415 578 Dinars dont la décision d'octroi a été obtenue en 2019 ainsi qu'une quote de part d'amortissements y relative pour un montant de 176 268 Dinars.
- D'une dette fiscale de 106 191 Dinars se rapportant à la correction de la charge d'impôt sur le bénéfice de l'exercice 2018.

Les ajustements ci-dessus présentés ont été imputé en augmentation des capitaux propres d'ouverture de l'exercice 2023 pour un montant net d'impôt de 52 449 dinars.

Pour des besoins de comptabilité, les données de l'exercices 2022 ont fait l'objet de retraitements en proforma ce qui a eu pour effet la présentation d'une modification comptable

en augmentation de capitaux propres dudit exercice de 52 449 Dinars ainsi que le rubriques « Etat subvention à recevoir », « Etat impôts et taxes », « Autres capitaux propres », « Résultat reportées » et « Impôts sur les société ».

V- Evénements postérieurs à 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.

Même l'entrée en vigueur de la circulaire de BCT n° 202-04 du 26 mars 2026 instaurant des restrictions à l'importation n'a pas impacté l'activité du groupe jusqu'à cette date.

Les états financiers sont préparés selon l'hypothèse de la continuité d'exploitation.

VI- Information sur la démarche RSE & principaux risques ESG

Conformément aux communiqués du Conseil du Marché Financier du 25 décembre 2025 et du 13 février 2026, la Société « **OFFICE PLAST SA** » présente ci-après les informations financières significatives relatives aux facteurs environnementaux, sociaux et de gouvernance (ESG), dans le respect du cadre conceptuel de la comptabilité et en s'inspirant des principes des normes IFRS S1 et IFRS S2.

A. Mode de gouvernance

a- Rôle du Conseil d'Administration : Le Conseil d'Administration exerce une supervision globale des risques auxquels la Société est exposée, y compris les risques environnementaux, sociaux et climatiques dès lors qu'ils sont susceptibles d'avoir une incidence sur la situation financière, la performance, la continuité d'exploitation ou les perspectives. A ce titre, le Conseil d'Administration

- Suit les évolutions réglementaires et les actions de mise en conformité ; et
- Approuve les orientations stratégiques et les ressources nécessaires

b- Rôle de la Direction Générale : La Direction Générale a engagé la mise en œuvre des orientations validées par le Conseil et en assure un déploiement progressif. A ce titre, elle :

- Formalise des politiques et et procédures dédiées et met à jour les référentiels existants ;
- Assure la collecte, la qualité et la traçabilité des données nécessaires au reporting

B. Stratégie ESG

La Société est principalement exposée aux facteurs ESG de manière indirecte, via :

- Les secteurs d'activité des clients et fournisseurs étrangers ;

- Les exigences réglementaires applicables aux clients étrangers et aux produits.

La Société a engagé une démarche progressive visant à :

- Améliorer la maîtrise des impacts de ses activités ; et
- Renforcer le processus de gestion de la qualité.

C. Gestion des risques et opportunités ESG

a- Gestion des risques

Les risques ESG sont appréciés dans le cadre global de la gestion des risques, conformément aux principes du cadre conceptuel de la comptabilité. A la date d'arrêté des états financiers intermédiaires, aucun risque ESG n'a été identifié comme ayant une incidence financière significative immédiate sur la situation financière, la performance ou les perspectives de la société. Cette analyse fera l'objet d'un suivi et d'une actualisation périodiques.

b- Opportunités

Le financement d'actifs à haute efficacité énergétique et de solutions d'énergie décarbonée (équipements performants, autoconsommation photovoltaïque.) constitue pour la Société un levier de diversification et de développement commercial en phase avec l'évolution de la demande. Cette orientation réduira indirectement les impacts environnementaux des activités financées et renforce le positionnement de la société auprès de partenaires sensibles aux critères ESG. Par ailleurs, des initiatives internes d'efficacité énergétique et d'énergies renouvelables déployées sur les sites de la Société contribueront également à optimiser les charges d'exploitation et à améliorer la résilience opérationnelle.

D. Indicateurs ESG

Pour l'exercice clos au 30 juin 2026, et compte tenu du niveau de maturité des données et des systèmes d'information et de l'absence d'identification de risques ESG significatifs, la société ne publie pas encore d'indicateurs ESG quantitatifs formalisés.

E. Risques liés au Mécanisme d'Ajustement Carbone aux Frontières (MACF)

Par ailleurs, la direction estime que le niveau d'exposition directe du groupe aux risques liés au Mécanisme d'Ajustement Carbone aux Frontières (MACF) demeure faible, compte tenu de la nature de ses activités et de la part limitée des opérations concernées par ce mécanisme. En conséquence, aucun impact significatif sur la situation financière ou les performances de la société n'est anticipé à ce titre à la date du présent rapport.

ACTIFS

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

Le solde net de cette rubrique s'élève à 14 891 654 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libelle	Valeurs Bruts au 31/12/2025	Acquisitions/R eclassement	Cession/Re classement	Valeurs Bruts au 30/06/2026	Amortissement s cumulées	Amortissement s / Cessions	Dotations de l'exercice	Amortisseme nts cumulées	VCN 2026
Immobilisations incorporelles									
* Sites web	19 401	0	0	19 401	-19 401	0	0	-19 401	0
* Logo	481	0	0	481	-481	0	0	-481	0
* Concessions, Marques et Brevets	271 104	0	0	271 104	-195 867	0	-27 110	-222 977	48 127
* Logiciels	403 098	0	0	403 098	-364 864	0	-1 477	-366 341	36 757
Total Immobilisations incorporelles	694 083	0	0	694 083	-580 612	0	-28 587	-609 199	84 884
Immobilisations corporelles									
Terrains	1 228 754	0	0	1 228 754	0	0	0	0	1 228 754
Constructions	2 797 121	0	0	2 797 121	-1 382 095	0	-66 253	-1 448 348	1 348 773
Matériel Industriel	14 258 299	0	0	14 258 299	-8 967 870	0	-600 092	-9 567 962	4 690 336
Outillage industriel	477 126	9 321	0	486 448	-220 204	0	-24 554	-244 758	241 689
Matériel de transport	46 603	20 480	0	67 083	-25 407	0	-3 861	-29 268	37 814
Matériel Informatique	361 565	26 234	0	387 799	-338 166	0	-17 154	-355 319	32 479
Installations générales, agencements divers	3 974 824	26 915	0	4 001 739	-2 129 040	0	-190 275	-2 319 315	1 682 423
Équipement de bureau	312 878	13 300	0	326 178	-220 856	0	-12 669	-233 525	92 653
Immobilisations à statut juridique particulier	1 871 735	0		1 871 735	-1 138 009	0	-109 903	-1 247 912	623 823
Immobilisation en cours	4 737 031	90 993	0	4 828 024	0	0	0	0	4 828 024
Total Immobilisations corporelles	30 065 937	187 242	0	30 253 179	-14 421 647	0	-1 024 762	-15 446 409	14 806 770
Total	30 760 020	187 242	0	30 947 262	-15 002 259	0	-1 053 349	-16 055 608	14 891 654

AC05&AC06 : Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 427 895 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Titres de participation (*)	3 298 120	3 298 120	3 298 120
Dépôts et cautionnements versés	129 775	118 871	127 324
Total	3 427 895	3 416 991	3 425 444
Provisions immobilisations financières	-0	-0	-0
Total	3 427 895	3 416 991	3 425 444

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

Au 30 Juin 2026 les titres de participation s'élèvent à 3 298 120 dinars se détaillant comme suit :

Participation	Valeur brute au 30/06/2026	Valeur brute au 31/12/2025
Office Store SA	1 170 000	1 170 000
Office Distribution SA	1 980 000	1 980 000
GIE OPAP	46 000	46 000
Filiale France OP	102 120	102 120
Total	3 298 120	3 298 120

AC07 : Autres actifs non courants

Le solde net de cette rubrique s'élève à 55 132 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant comme suit :

Libelle	31/12/2025	Résorption 2026	Acquisitions 2026	30/06/2026
Charges à répartir	72 950	-17 819	0	55 132
Total	72 950	-17 819	0	55 132

AC08&AC09 : Stocks

Le solde net de cette rubrique s'élève à 8 926 829 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant comme suit :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Matières premières	2 716 037	3 625 607	3 741 287
Pièces de rechange et consommables	673 646	695 814	645 594
Produits finis	629 784	298 460	804 187
Produits semi-finis	4 907 362	4 486 734	4 138 764
Total brut	8 926 829	9 106 615	9 329 832

Provisions pour dépréciation des stocks	-0	-30 438	-0
Total	8 926 829	9 076 177	9 329 832

AC10&AC11 : Clients et comptes rattachés

Le solde net de cette rubrique s'élève à 15 848 415 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Clients locaux	13 124 091	7 160 903	11 932 084
Clients étrangers	2 567 490	3 220 610	1 548 356
Impayés Clients	0	1 281 146	
Clients douteux	973 480	992 996	973 480
Clients effets à recevoir	156 833	232 240	56 833
Total brut	16 821 895	12 887 894	14 510 753
Provisions pour dépréciation des comptes clients	-973 480	-1 032 200	-973 480
Total net	15 848 415	11 855 693	13 537 273

AC12&AC13 : Autres actifs courants :

Le solde net de cette rubrique s'élève à 3 875 492 DT au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Fournisseurs avances et acomptes	65 424	63 524	65 424
Personnels avances et acomptes	275 202	255 741	334 079
Retenue à la source	40 339	42 564	14 539
Consignations compagnies	55 268	55 268	55 268
Encaissements factoring	3 141	11 427	3 140
Fonds de garantie FACTORING	35 000	44 036	42 512
Etat crédit IS	832 108	748 917	851 114
Etat crédit de TVA à reporter	1 514 276	2 068 391	1 216 536
Compte courant-PAP	7 359	7 359	7 359
Compte courant-OFFICE STORE	5 000	0	19 372
Débiteurs créditeurs divers caution douane	1 104 452	104 197	619 965
Etat subvention à recevoir	78 358	78 358	78 357
Intérêts courus-Comptes courants associés	55 968	55 568	55 768
Intérêts constatés d'avance	3 894	0	0
Produits à recevoir	40 000	2 040 000	40 000
Compte d'attente	34 821	35 721	34 820
Charges constatées d'avance	36 082	10 950	83 272
Autres Comptes Créditeurs/Débiteurs Divers	3 500	0	0
UNIFACTOR	0	12 011	0
Total brut	4 190 191	5 634 030	3 521 525
Provision	-314 699	-310 718	-306 207
Total net	3 875 492	5 323 312	3 215 318

AC14 & AC15 : Liquidités et équivalents de liquidités :

Le solde net de cette rubrique s'élève à 3 460 724 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant comme suit :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Impayés endossement*	3 097 201	0	1 158 982
Chèques à encaisser	43 161	25 000	23 161
UNIFACTOR	0	0	20 000
WIFAK BANK	0	203 811	50 738
ZITOUNA	0	137 211	2 718
ATB	458	458	458
ATTIJARI en euros	98 787	99 176	12 856
ATTIJARI en dollars	30	2 917	0
Compte STB indisponible	1 023	1 023	1 023
STB en dinars	0	0	89 546
STB en dollars	244	391	244
STB en euros	8 647	602 765	80 157
BH TND	0	31 453	9 147
BIAT	165 697	1 573	404 886
Caisses	48 456	25 274	29 286
Total brut	3 463 704	1 131 051	1 883 202
Provisions sur comptes liquidités**	-2 979	-0	-2 979
Total	3 460 724	1 131 051	1 880 223

(*) La société « **Office Plast SA** » procède au recouvrement de certaines de ses créances clients par l'obtention de traites tirées sur leurs fournisseurs, dont les échéances sont généralement inférieures à trois mois. Ces traites sont ensuite **endossées et escomptées par la société dès leur réception**.

Compte tenu de leur échéance à court terme, ces effets sont présentés par la société au niveau de la rubrique « **Liquidités et équivalents de liquidités** ».

Certains de ces effets sont toutefois retournés impayés à la date de clôture de la période.

Compte tenu de l'historique de recouvrement des créances concernées ainsi que des informations disponibles postérieurement à la clôture, il apparaît plus probable qu'improbable que les créances correspondantes seront recouvrées.

En conséquence, au regard des éléments disponibles à la date du 30 juin 2026, les effets endossés revenus impayés n'ont pas fait l'objet d'une provision pour dépréciation par la société estimant que le risque de non-recouvrement demeure limité.

(**) La provision a été constatée suite à un écart qui a été relevé entre le solde comptable de la caisse et le solde mentionné au niveau de l'inventaire physique de la caisse et ce dont l'attente de justification.

CPITAUX PROPRES ET PASSIFS

CP01, CP02, CP03, CP04, CP05, CP06 & CP07 : Capitaux propres

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

Désignation	Capital social	Réserves légales	Subvention d'invest	QP Subvention d'invest	Prime d'émission	Résultats reportés	Modification comptables	Résultat de l'exercice	Total
Situation au 31/12/2025	14 662 164	923 035	1 740 907	-1 156 105	4 316 892	91 474	52 449	-1 414 135	19 216 681
Affectation des résultat	0	0	0	0	0	-1 414 135	0	1 414 135	0
*Dividendes	0	0	0	0	0	0	0	0	0
* Part des sub. D'invest. Inscrites en RT	0	0	0	-47 637	0	0	0	0	-47 637
* Résultat de l'exercice	0	0	0	0	0	0	0	57 912	57 912
Situation au 30/06/2026	14 662 164	923 035	1 740 907	-1 203 742	4 316 892	-1 322 661	52 449	57 912	19 226 955

L'Assemblée Générale Extraordinaire, réunie le 29 avril 2026, a décidé une augmentation du capital social d'un montant total de 7 331 082 DT, à réaliser comme suit :

- Une augmentation de capital en numéraire par émission de 3 665 541 actions nouvelles, au prix de 1,640 DT par action, comprenant 1,000 DT de valeur nominale et 0,640 DT de prime d'émission par action ;
- Une augmentation de capital par incorporation de la prime d'émission, donnant lieu à l'émission de 3 665 541 actions nouvelles attribuées gratuitement aux actionnaires. Cette opération intervient après la réalisation de l'augmentation de capital en numéraire.

La date de jouissance des actions nouvelles a été fixée au 1er janvier 2026.

Au 31 août 2026, la souscription au capital avait été entièrement réalisée. À cette date, un montant de 6 011 487,240 DT a été viré au crédit d'un compte bancaire indisponible dans le cadre de l'accomplissement de l'augmentation de capital.

Le résultat par action se présente comme suit :

Désignation	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Nombre d'action	14 662 164	14 662 164	14 662 164
Valeur nominale	1	1	1
Bénéfice	57 912	-3 715 137	-1 414 135
Bénéfice par action	0,004	-0,253	-0,096

Les subventions d'investissement se détaillent comme suit au 30/06/2026 :

Désignation	Date subvention	VB 2025	Subvention 30/06/2026	VB 30/06/2026	AMT CUMULEES 2025	QP 2026	AMT CUMULEES 30/06/2026	VCN 2026
Terrain	27/10/2005	3 387	0	3 387	3 387	0	3 387	0
Construction	27/10/2005	54 188	0	54 188	54 188	0	54 188	0
Outillage industriel	27/10/2005	9 278	0	9 278	9 278	0	9 278	0
Equipements importés	27/10/2005	112 077	0	112 077	112 077	0	112 077	0
Equipements locaux	27/10/2005	7 216	0	7 216	7 216	0	7 216	0
Matériel de transport	27/10/2005	8 041	0	8 041	8 041	0	8 041	0
Autres charges	27/10/2005	23 174	0	23 174	23 174	0	23 174	0
Logiciel GMAO	06/12/2012	5 740	0	5 740	5 740	0	5 740	0
FACTURE BUZZI MACHINE 90000€	12/04/2011	18 594	0	18 594	18 594	0	18 594	0

FRE BUZZI 40000€/ MACHINE	28/02/2014	9 019	0	9 019	9 019	0	9 019	0
FRE HUEN CHEN 45980 USD	20/03/2014	7 575	0	7 575	7 575	0	7 575	0
FRE GUANGDONG SHANTOU	02/04/2015	22 904	0	22 904	22 904	0	22 904	0
CONTRAT IJARA CHARIOT ELEVATEUR	31/05/2013	4 007	0	4 007	4 007	0	4 007	0
Martériel informatique		3 018	0	3 018	3 018	0	3 018	0
Equipements importés	01/01/2014	129 816	0	129 816	129 816	0	129 816	0
ITP	01/01/2014	5 314	0	5 314	5 314	0	5 314	0
Equipements importés	01/11/2012	14 509	0	14 509	14 509	0	14 509	0
Equipements importés	01/11/2012	125 385	0	125 385	125 385	0	125 385	0
Equipements importés	01/01/2015	11 025	0	11 025	11 025	0	11 025	0
Equipements importés	01/01/2015	7 035	0	7 035	7 035	0	7 035	0
Equipements importés	01/01/2014	104 144	0	104 144	104 144	0	104 144	0
terrain boutefaha-beja	12/12/2019	205 428	0	205 428	61 628	5 136	66 764	138 664
sub minist industrie	20/10/2022	434 456	0	434 456	138 907	21 723	160 630	273 826
SUBVENTION API MATERIEL	28/06/2019	415 578	0	415 578	270 126	20 779	290 905	124 673
-	-	1 740 907	0	1 740 907	<u>1 156 106</u>	<u>47 637</u>	<u>1 203 743</u>	<u>537 164</u>

P01 : Emprunts

Le solde de cette rubrique s'élève à 2 804 013 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Emprunts bancaires	934 065	1 915 575	934 065
Emprunts leasing	1 869 948	2 385 640	1 869 948
Emprunt CC BH EQUITY	0	350 000	0
Total	2 804 013	4 651 214	2 804 013

P02 : Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique s'élève à 12 330 289 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Fournisseurs locaux	5 991 658	3 961 083	3 477 410
Fournisseurs étrangers	1 352 998	1 226 883	845 345
Fournisseurs effets à payer	4 981 549	3 495 861	4 043 326
Fournisseurs d'immob - retenues de garantie	4 084	4 084	4 084
Total	12 330 289	8 687 911	8 370 165

P03 : Autres passifs courants

Le solde de cette rubrique s'élève à 4 218 017 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Clients- comptes créditeurs	372	372	372
Personnels rémunérations dues	131 950	301 931	34 069
Provision pour congés à payer et primes	234 464	161 690	360 752
Retenue YATOO/ personnel	3 476	0	0
Etat impôts & taxes	1 402 689	449 162	959 978
Echéancier amnistie	429 412	797 285	566 470
Compte courant - Office Plast Trading	24 752	24 752	24 753
Compte courant - Office Distribution	7 910	7 910	7 910
Compte courant - Office Store	0	95 000	0
Autres comptes débiteurs ou créditeurs	0	14 379	10 879
Dividendes à distribuer	6 442	592 791	6 442
Organismes sociaux	1 293 225	406 773	772 565
Charges à payer	683 324	559 468	661 108
Provisions pour risques et charges CT	0	23 010	0
Total	4 218 017	3 434 523	3 405 298

P04 : Autres passifs financiers

Le solde de cette rubrique s'élève à 10 395 391 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Echéance à moins d'un an emprunts bancaires	495 833	484 526	981 510
Echéance à moins d'un an emprunts leasing	309 989	488 431	602 747
Échéances à moins CC BH Equity	350 000	350 000	700 000
Impayés emprunts	1 230 079	419 248	599 120
Financements crédits de gestion	8 009 489	9 115 549	10 131 732
Intérêt courus	0	23 003	10 041
Total	10 395 391	10 880 757	13 025 150

P05 : Concours bancaires

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 511 475 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
STB –cautions	287	287	287
ZITOUNA	353 733	0	0
STB banque en dinars	362 001	180 486	0
ATTIJARI en Dinars	406 870	1 249 840	397 208
BH en Dinars	65 826	0	0
WIFEK BANK	292 655	0	0
Cartes Technologique STB	2 606	0	0
UNIFACTOR	27 496	0	0
Total	1 511 474	1 430 613	397 495

ETAT DE RESULTAT

R01 : Revenus

Le solde de cette rubrique s'élève à 17 915 938 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Ventes des produits finis "GMT"	36 829	101 743	101 743
Ventes des produits finis à l'export	12 526 831	12 138 544	17 896 498
Ventes exonères des produits finis	31 555	53 203	175 326
Ventes locales des produits finis	5 320 724	4 845 782	16 256 029
RRR accordés sur le CA export	0	-66 468	-104 226
RRR accordés sur le CA Local	0	-17 010	0
Total	17 915 938	17 055 795	34 325 370

R02 : Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'élève à 47 637 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
QP des subventions d'investissement inscrites aux résultats	47 637	48 740	97 479
Total	47 637	48 740	97 479

R03 : Variation de stocks

Le solde de cette rubrique s'élève à 174 403 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Variation des stocks des produits finis & semi-finis	174 403	725 297	-219 570
Total	174 403	725 297	-219 570

R04 : Achats d'approvisionnements consommés

Le solde de cette rubrique s'élève à 10 508 635 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Achat matières premières locales	3 206 059	4 114 743	7 307 367
Achats produits semi-finis locales	22 270	0	28 187
Achats matières premières étrangères	4 188 730	5 648 501	10 773 096
Frais sur importations	545 406	361 843	878 622
Achat d'emballages	590 803	557 730	1 002 958
Achats palettes en bois	145 106	120 640	230 570
Achat matières consommables	115 811	154 812	280 012
Achat marchandises locale	52 886	0	0
Achats non stockés de matières et fournitures	28 954	31 968	63 333
Sous-traitance liée à la production	229 942	0	447 073
Achats divers	4 580	11 137	75 432
Achats de carburant	129 598	93 846	209 748
Variation des stocks matières premières & fournitures	997 198	-924 082	-989 542
Variation des stocks de marchandises	-768 598	-1 377 639	-1 029 669
Pièces de rechanges	212 101	132 263	346 249
Eaux	7 427	8 201	20 047
Électricité	800 360	839 648	1 709 311
RRR accordés sur export	0	0	0
Transfert de charge*	0	0	-1 022 679*
Total	10 508 635	9 773 613	20 330 116

(*) soldes représentant des transferts de charge au titre des charges engagées pour mettre en état de marche en vue de l'utilisation prévue, d'un matériel industriel. En effet il s'agit des charges qui ont été comptabilisées au débit du compte immobilisation encours (machine CPP) qui n'a pas encore entré en service jusqu'à cette date. Ainsi, lesdites charges engagées constituent des éléments nécessaires pour la mise en marche initiale de la machine de la manière prévue par la direction

R05 : Charges du personnel

Le solde de cette rubrique s'élève à 3 430 570 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Salaires et Compléments de salaires	3 020 657	1 336 978	3 875 264
Primes de rendements	-157 855	-49 844	130 152
Congés à payer	55 619	-30 469	-37 819
Charges sociales légales	512 150	234 665	724 278
Total	3 430 570	1 491 329	4 691 875

R06 : Dotation aux amortissements et aux provisions

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 079 660 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Dotation aux amortissements des immob incorporelles	28 587	62 528	124 996
Dotation aux amortissements des immob corporelles	1 024 762	964 446	1 938 863
Résorption des charges reportées	17 819	60 336	133 976
Reprise sur provisions des stocks	0	0	-30 438
Dotations aux provisions des autres comptes débiteurs	8 492	15 705	-14 297
Reprise sur provisions des créances clients douteuses	0	-24 200	-82 920
Reprise des provisions des AAC	0	-2 205	-14 075
Total	1 079 660	1 076 610	2 056 105

R07 : Autres charges d'exploitation

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 628 930 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Sous-traitance générale	33 571	1 479 066	1 464 420
Locations pour logistique	29 862	240	18 851
Charges locatives	78 633	2 200	89 453
Entretiens et réparations	198 016	198 387	524 805
Prime d'assurance	51 460	76 800	127 183
Assurance-crédit	0	0	0
Commissions sur ventes	37 326	113 562	389 266
Etudes et recherches de fonctionnement	26 375	25 699	71 756
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	162 758	123 603	326 806
Droit de douane sur export	4 696	3 130	5 664
Publicités, publications et relations publiques	6 740	6 233	17 323
Publicités et cadeaux	350	0	8 890
Transports de biens	602 115	453 748	904 887
Déplacements, missions et réceptions	97 255	89 924	220 086
Dons et subventions	4 050	12 160	21 340

Frais postaux et frais de communication	18 581	17 388	30 014
Services bancaires et assimilés	192 552	144 842	318 421
Jetons de présence	22 500	22 500	47 500
Impôts, taxes et versement assimilés	62 090	33 838	126 568
Total	1 628 930	2 803 322	4 713 234

R08 : Charges financières nettes

Le solde de cette rubrique s'élève à 1 063 522 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Intérêts sur emprunts bancaires	189 509	156 906	270 519
Intérêts sur emprunt Leasing	42 891	30 156	87 202
Intérêts crédits de gestion	499 089	521 481	1 244 752
Intérêt CC BH equity	108 400	159 457	123 997
Intérêts sur comptes courants bancaires	63 041	98 140	151 181
Commissions factoring	11 146	118 218	140 336
Intérêts de retard	99 461	47 323	76 245
Pertes de changes	105 406	71 426	463 233
Gains de changes	-55 420	-28 797	-118 888
Total	1 063 522	1 174 310	2 438 578

R09 : Produits des placements

Les soldes des produits de placements s'élèvent à 264 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Produits des placements courants	0	64	79
Plus-value sur cession des actions	0	200	400
Total	0	264	479

R10 : Autres pertes ordinaires

Les soldes des autres pertes ordinaires s'élèvent à 836 dinars au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Pertes ordinaires	748	179	16 557
Différence de règlement	88	-65	-118
Total	836	115	16 438

R11 : Éléments extraordinaires (gains/pertes)

Le solde des éléments extraordinaire est nul dinar au 30 Juin 2026 se détaillant ainsi :

Libellé	30/06/2026	30/06/2025	31/12/2025
Charges exceptionnelles	0	0	5 745 501
Gains extraordinaires	0	0	-4 209 020
Total	0	0	1 536 481

Un incendie s'est déclaré le 25 juin 2025, occasionnant d'importants dégâts matériels pour la société :

- Un dépôt de stockage a été détruit, dont la valeur comptable nette s'élevait à 1 117 850 Dinars à la date de l'événement.

- Des stocks pour un montant de 4 627 651 Dinars ont également été sinistrés.

À la suite de cet incident, la société a présenté une demande d'indemnisation auprès de son assureur. Un acompte de 4 209 020 Dinars a été versé à ce titre. Il est à préciser qu'il s'agit d'un versement partiel et que le montant définitif de l'indemnisation reste en cours de détermination par l'assureur

Note sur l'état des flux de trésorerie

EFT01 : Décaissements liés à l'acquisition des immobilisations Incorporelles et corporelles

Libelle	30/06/2026	31/12/2025	Variation
Immobilisations incorporelles	694 083	694 083	0
Immobilisations corporelles	30 253 179	30 065 937	-187 242
Total	30 947 262	30 760 020	-187 242

EFT02 : Décaissements liés à l'acquisition des immobilisations financières

Libelle	30/06/2026	31/12/2025	Variation
Immobilisations financières	3 427 895	3 425 444	-2 451
Total	3 427 895	3 425 444	-2 451

EFT03 : Décaissements liés aux remboursements des emprunts

Libelle	30/06/2026	31/12/2025	Variation
Emprunts	2 804 013	2 804 013	0
Passifs financiers	10 395 391	13 025 150	-2 629 758
Total	13 199 404	15 829 162	-2 629 758

EFT04 : Trésorerie au début de l'exercice

Libelle	31/12/2025
Liquidités et équivalents de liquidité	1 883 202
Concours bancaires	397 495
Total	-1 485 706

EFT05 : Trésorerie à la clôture de l'exercice

Libelle	30/06/2026
Liquidités et équivalents de liquidité	3 463 704
Concours bancaires	1 511 474
Total	1 952 230

NOTE SUR LES PARTIES LIEES

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

- (1) Les entreprises qui directement, ou indirectement par le biais d'un ou de plusieurs intermédiaires, contrôlent, ou sont contrôlées par, ou sont placées sous contrôle conjoint de, l'entreprise présentant des états financiers ;
 - (2) Les entreprises associées (voir NCT N°36, norme comptable relative aux participations dans des entreprises associées) ;
 - (3) Les personnes physiques détenant, directement ou indirectement, une part des droits de vote de l'entreprise présentant des états financiers, qui leur permet d'exercer une influence notable sur l'entreprise, et les membres proches de la famille de ces personnes ;
 - (4) Les principaux dirigeants, c'est à dire les personnes ayant l'autorité et la responsabilité de la planification, de la direction et du contrôle des activités de l'entreprise présentant les états financiers, y compris les administrateurs et les dirigeants de sociétés ainsi que les membres proches des familles de ces personnes ; et
 - (5) Les entreprises dans lesquelles une part substantielle dans les droits de vote est détenue, directement ou indirectement, par toute personne citée dans (3) ou (4), ou sur lesquelles une telle personne peut exercer une influence notable. Ceci inclut les entreprises détenues par les administrateurs ou les actionnaires principaux de l'entreprise présentant les états financiers, et les entreprises qui ont un de leurs principaux dirigeants en commun avec l'entreprise présentant les états financiers ».
-
1. Au cours du premier semestre 2026, la société « Office Plast SA » a facturé à la société « GMT SARL » des ventes pour un montant de 36 829 Dinars (HT). Au 30 juin 2026, le solde du compte client « GMT SARL » est débiteur de 3 389 Dinars.
 2. Le compte client « Office Store SA » est débiteur de 3 920 Dinars. Ce compte enregistre au niveau de son crédit des avoirs pour un montant de 4 767 en TTC.
 3. La société « GLS.B » n'a pas facturé, au cours du premier semestre 2026, à la société « Office Plast SA ». Le solde du compte fournisseur au 30 juin 2026 est créditeur de 158 006 Dinars.
 4. La société « Assurance AMI SA » a facturé à la société « Office Plast SA » une prime d'assurance d'un montant de 5 152. Le solde du compte fournisseur au 30 juin 2026 est débiteur de 892 Dinars.

5. La société « Office Store SA » a facturé, au cours du premier semestre 2026 à la société « Office Plast SA » un montant de 56 581 Dinars (TTC) au titre des acquisitions de fournitures. Le solde du compte fournisseur au 30 juin 2026 est créditeur de 31 813 Dinars.
6. La société « Office Plast SA » a facturé à sa filiale « Office Distribution SA » un montant de 6 252 563 Dinars (TTC) au titre des ventes des produits finis. Le solde des comptes actifs relatifs au client « Office Distribution SA » se présente comme suit au 30 Juin 2026 :

Compte Client Ordinaire	8 572 009
Impayé endossement Office Distribution	1 504 192
Effet endossement Office Distribution	1 095 003

7. Au 30 juin 2026, le solde du compte courant actionnaire « Office Plast Traiding » est créditeur de 24 752 Dinars. Ce compte courant n'est pas rémunéré au taux de 8%.
8. Au 30 juin 2026, le solde du compte courant actionnaire « Office Plast PAP » est débiteur de 7 359 Dinars. Ce compte est totalement provisionné.
9. La société « Office Plast SA » a procédé à l'achat auprès de la société « New Box Tunisia » des marchandises pour un montant de 394 227 Dinars (TTC). Le solde comptable du compte fournisseur au 30 juin 2026 est créditeur de 320 564 Dinars.
10. Le compte courant actionnaire « Office Distribution SA » est créditeur de 7 910 Dinars au 30 juin 2026. Ce compte courant n'est pas rémunéré au taux de 8%,
11. Le compte courant actionnaire « Office Store SA » : s'élève à 0 au 30 juin 2026.

Note sur les engagements hors bilan

Type d'engagement	Banques	N° du contrat	Valeur totale en DT	Valeur totale en DT	Tiers	Provisions	Restant dû	Restant dû	Commentaires
			30/06/2026	31/12/2025			30/06/2026	31/12/2025	
* Engagements donnés : Garanties réelles : -Nantissement	ZITOUNA	TRAITE AVALISEE	0	0			0	0	
	STB	TRAITE AVALISEE	334 759	0			334 759	0	
		FINANCEMENT DEISES	361 475	1 349 511			361 475	1 349 511	
		FINANCEMENT DE STOCKS	200 000	200 000			200 000	200 000	
		PFE	0	1 250 000			0	1 250 000	
		MCNE	37 000	37 000			37 000	37 000	
	BFPME	20000607	700 000	700 000			106 958	106 958	
	Total 1		1 633 234	3 536 511			1 040 192	2 943 469	
* Engagements donnés : a- Garanties personnelles : - Caution solidaire	ZITOUNA	FINANCEMENT CHIRAET	543 135	1 869 465			543 135	1 869 465	
	ATTIJARI	FINANCEMENT DEISES	0	0			0	0	

b-Garanties réelles : -Nantissement -Hypothèques		OBLIGATIONS BANCAIRES	0	0			0	0	
		PFE	0	1 320 000			0	1 320 000	
		MCNE	0	0			0	0	
		DECOUVERT MOBILISE	1 865 880	1 862 880			1 865 880	1 862 880	
		FINANCEMENT STOCKS	720 000	360 000			720 000	360 000	
		CMT695334	1 300 000	1 300 000			146 368	379 360	
		CMT699106	1 723 000	1 723 000			0	0	
		CMT699107	2 000 000	2 000 000			0	0	
		CMT 751185	1 000 000	1 000 000			0	0	
	WIFAK BANK	CMT 8875	210 000	210 000			98 046	128 446	TERRAIN HIA
Total 2			9 362 015	11 645 345			3 373 428	5 920 151	
Engagements donnés : a- Garanties réelles: -autres garanties	ATTIJARI	ATTIJ LEASING 734300	110 094	110 094			0	0	2 HONDA CITY
	ZITOUNA	LD1724100032	68 351	68 351			0	0	IVECO
		IJARA LD2108100098	108 132	108 132			0	0	PASSAT DGA
		LD1715700080- LEON	44 071	44 071			0	0	LEON
		LD1800500127	72 731	72 731			0	0	GETTA
		LD1910900014	45 040	45 040			0	0	CLIO
		LD27800039	63 070	63 070			0	0	POLO 8
		LD2521700059	132 146	132 146			101 185	122 640	GOLF8

	ATTIJARI	CMT 781310	91 350	91 350			10 013	31 991	IVECO
		566400	27 620	27 620					NEMO
		CMT 781450	145 250	145 250			11 504	36 752	COMPRESSEUR
		CMT 775420	129 056	129 056			8 578	37 803	SUNGYOUNG
		CMT 873220 BWD	255 803	255 803			163 327	208 986	BWD
		CMT 902160 BWD 3	371 970	371 970			268 727	336 385	3 VOITURES BWD
		CMT 818740	111 104	111 104			22 416	36 740	SYSTÈME DOSAGE
	WIFAK BANK	CONTRAT MOURABHA	4 004 140	1 932 875			4 004 140	1 932 875	
		CMT WIFAK EXCEPT COVID19	787 697	1 429 257			787 697	1 429 257	
		CMT WIFAK 338710 PACK CPP	1 239 053	1 239 053			876 755	1 049 943	PACK CPP
		CMT WIFAK 326490 ETERNA	757 900	757 900			292 552	449 752	ETERNA
		CMT WIFAK 334700 PARTNER	53 734	53 734			16 844	28 489	PARTNER
	BH EQUITY	CMT CC BH EQUITY	2 100 000	2 100 000			350 000	350 000	
	Total 3		10 718 310	9 288 605			6 913 738	6 051 613	
	Total Général		21 713 559	24 470 461			11 327 358	14 915 233	

**RAPPORT D'EXAMEN LIMITE DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES
ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES ARRETES AU 30 JUIN 2026**

Messieurs les Actionnaires,

Introduction

Conformément aux dispositions de l'article 21 bis de la loi 91-117 du 14 novembre 1994, nous avons effectué l'examen limité du bilan de la société **OFFICE PLAST S.A**, arrêté au 30 juin 2026 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. Ces états financiers intermédiaires font apparaître des capitaux propres s'élevant à 19 226 955 dinars tunisiens, y compris le résultat bénéficiaire de la période qui s'élève à 57 912 dinars tunisiens.

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 2026, 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.

Paragraphe d'observation

Nous estimons utile d'attirer votre attention sur la Note CP 01 aux états financiers intermédiaires qui décrit que l'Assemblée Générale Extraordinaire, réunie le 29 avril 2026, a décidé une augmentation de capital social de la société d'un montant total de 7 331 082 dinars à réaliser comme suit :

- Une augmentation de capital en numéraire par émission de 3 665 541 actions nouvelles, au prix de 1,640 dinars par action, comprenant 1,000 dinar de valeur nominale et 0,640 dinars de prime d'émission par action ;
- Une augmentation de capital par incorporation de la prime d'émission, donnant lieu à l'émission de 3 665 541 actions nouvelles attribuées gratuitement aux actionnaires.

Cette opération intervient après la réalisation de la première augmentation de capital.

La date de jouissance des actions nouvelles a été fixée au 1er janvier 2026.

Au 31 août 2026, la souscription au capital avait été entièrement réalisée. À cette date, un montant de 6 011 487,240 DT a été viré au crédit d'un compte bancaire indisponible dans le cadre de l'accomplissement de l'augmentation de capital.

L'opération d'augmentation de capital, dans ses différentes composantes, n'a pas été comptabilisée au 30 juin 2026, étant donné que la période de souscription n'a été ouverte qu'au cours du mois d'août 2026 et que les conditions légales nécessaires à cette augmentation du capital ont été effectuées au cours des mois d'août et de septembre 2026. Il s'ensuit que la comptabilisation de ladite opération d'augmentation de capital est prévue pour le second semestre de 2026.

Tunis, le 18 septembre 2026

Le Commissaire Aux Comptes

UNIVERS AUDIT Sarl

Ilyes MAATKI