

ETATS FINANCIERS INDIVIDUELS

COMPTOIR NATIONAL DU PLASTIQUE -CNP-

Siège Social : 39, Avenue Kheireddine Pacha BP 33 -1002 Tunis

Le Comptoir National du Plastique -CNP-, publie ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2024 tels qu'ils ont été approuvés par l'assemblée générale ordinaire statuant sur l'exercice 2024. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial des co-commissaires aux comptes, Mr Nahi BOUSSOFFARA (Excellence d'expertise comptable) et Mr Abdelaziz KRAMTI (Conseil & Audit).

Bilan
Exprimé en dinar Tunisien

ACTIFS	Notes	2024	2023
<u>Actifs non courants</u>			
<u>Actifs immobilisés</u>			
Immobilisations incorporelles	1	604 385,096	564 692,201
Moins : Amortissements		-433 728,428	-324 163,396
		170 656,668	240 528,805
Immobilisations corporelles	2	80 091 156,324	62 956 116,634
Moins : Amortissements		-32 192 528,712	-29 319 374,859
		47 898 627,612	33 636 741,775
Immobilisations financières	3	16 471 756,125	16 469 946,125
Moins : Provisions		-12 116,742	-12 116,742
		16 459 639,383	16 457 829,383
Total des actifs immobilisés		64 528 923,663	50 335 099,963
Autres actifs non courants	4	63 934,582	133 053,733
Total des actifs non courants		64 592 858,245	50 468 153,696
<u>Actifs courants</u>			
Stocks	5	22 333 559,506	21 419 999,730
Clients & comptes rattachés	6	16 341 645,860	15 481 585,444
Moins : Provisions		-2 378 744,769	-2 378 744,769
		13 962 901,091	13 102 840,675
Autres actifs courants	7	9 372 218,886	7 163 822,549
Placements & autres actifs financiers	8	300 000,000	300 000,000
Liquidités & équivalents de liquidités	9	4 555 546,834	7 242 970,952
Total des actifs courants		50 524 226,317	49 229 633,906
Total des actifs		115 117 084,562	99 697 787,602

Bilan
Exprimé en dinar Tunisien

Capitaux propres & passifs	Notes	2024	2023
<u>Capitaux propres</u>	10		
Capital social		8 470 025,000	3 250 000,000
Réserves légales		325 000,000	325 000,000
Réserves générales		17 498 613,741	17 823 613,741
Réserves soumises au régime fiscal particulier		8 361 895,322	8 361 895,322
Compte spécial d'investissement		895 475,000	895 475,000
Réserve spéciale de réévaluation		1 145 260,846	1 145 260,846
Subventions d'investissements		1 796 969,000	1 796 969,000
-Subventions d'investissement inscrite au résultat		-1 358 645,020	-1 283 071,920
Résultats reportés		11 748 335,720	13 310 560,143
Total des capitaux propres avant résultat		48 882 929,609	45 625 702,132
Résultat net de l'exercice		-3 046 380,900	-1 562 224,423
Total des capitaux propres avant affectation		45 836 548,709	44 063 477,709
<u>Passifs</u>			
<u>Passifs non courants</u>			
Emprunts	11	15 836 267,433	6 749 527,809
Provisions	12	51 793,209	51 793,209
Total des passifs non courants		15 888 060,642	6 801 321,018
<u>Passifs courants</u>			
Fournisseurs & comptes rattachés	13	11 246 982,024	11 022 599,976
Autres passifs courants	14	1 759 575,612	2 448 530,232
Concours bancaires & autres passifs financiers	15	40 385 917,575	35 361 858,667
Total des passifs courants		53 392 475,211	48 832 988,875
Total des passifs		69 280 535,853	55 634 309,893
Total des capitaux propres & passifs		115 117 084,562	99 697 787,602

Etat de résultat
(Période du 01/01/2024 au 31/12/2024)
Exprimé en dinar Tunisien

Libellés	Notes	2024	2023
<u>Produits d'exploitation</u>			
Revenus	16	75 608 353,079	74 374 330,975
Autres produits d'exploitation	17	87 973,100	101 550,654
Total des produits d'exploitation		75 696 326,179	74 475 881,629
<u>Charges d'exploitation</u>			
Variation des stocks de produits finis et des encours (en + ou en -)		1 386 632,596	-2 394 509,425
Achats de matières et fournitures consommés	18	60 202 265,187	60 739 116,767
Charges de personnel	19	6 249 699,422	5 612 704,653
Dotations aux amortissements et aux provisions	20	4 155 373,485	3 740 121,539
Autres charges d'exploitation	21	3 400 819,306	3 598 803,656
Total des charges d'exploitation		75 394 789,996	71 296 237,190
Résultat d'exploitation		301 536,183	3 179 644,439
Charges financières nettes	22	-5 038 423,836	-6 727 379,573
Produits des placements	23	1 604 588,048	1 750 911,539
Autres gains ordinaires	24	284 127,263	474 749,329
Autres pertes ordinaires	25	-24 979,511	-71 653,553
Résultat des activités ordinaires avant impôt		-2 873 151,853	-1 393 727,819
Impôt sur les sociétés		-171 829,047	-168 096,604
Contribution sociale de solidarité		-400,000	-400,000
Contribution conjoncturelle au profit du budget de l'Etat		-1 000,000	0,000
Résultat des activités ordinaires après impôt		-3 046 380,900	-1 562 224,423
Eléments extraordinaires		0,000	0,000
Résultat net de l'exercice		-3 046 380,900	-1 562 224,423

COMPTOIR NATIONAL DU PLASTIQUE

Etats financiers arrêtés au 31-12-2024

Etat de flux de trésorerie

(Période du 01/01/2024 au 31/12/2024)

Exprimé en dinar Tunisien

Libellés	2024	2023
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>		
Résultat net	-3 046 380,900	-1 562 224,423
Ajustements pour :		
* Amortissements et provisions	4 155 373,485	3 740 121,539
* Amortissements des subventions d'investissements	-75 573,100	-79 546,358
* Reprise sur amortissements et provisions	0,000	-8 484,352
Variations des :		
* Stocks	-913 559,776	9 072 862,694
* Créances et comptes rattachés	1 164 821,773	5 808 903,214
* Autres actifs	-2 208 396,337	4 834 633,147
* Fournisseurs et autres dettes	3 366 579,719	-7 584 068,106
Dividendes reçus	-1 572 417,897	-1 722 005,152
Plus ou moins-values de cession	-268 000,000	-403 500,000
<u>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</u>	602 446,967	12 096 692,203
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissements</u>		
Décassements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	-21 574 908,805	-10 272 837,736
Encaissements des subventions d'investissements	0,000	0,000
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles	268 000,000	403 500,000
Décassements affecté de l'acquisition d'immobilisations financières	-1 810,000	-52 500,000
Dividendes reçus	1 572 417,897	1 722 005,152
<u>Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissements</u>	-19 736 300,908	-8 199 832,584
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>		
Encaissements suite à l'émission d'actions	5 220 025,000	0,000
Dividendes versés aux actionnaires	-296 350,000	-305 417,500
Encaissements provenant des emprunts	117 380 729,787	107 999 825,356
Remboursement d'emprunts	-106 016 311,663	-109 196 305,953
<u>Flux de trésorerie provenant des/ affectés aux activités de financement</u>	16 288 093,124	-1 501 898,097
<u>Variation de trésorerie</u>	-2 845 760,817	2 394 961,522
<u>Trésorerie au début de l'exercice</u>	-4 693 471,568	-7 088 433,090
<u>Trésorerie à la clôture de l'exercice</u>	-7 539 232,385	-4 693 471,568

Notes aux états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2024

I. Fiche signalétique

- * Exercice : 2024
- * Identifiant Unique : 0004545Y
- * Forme juridique : SA
- * Raison sociale : Comptoir National du Plastique « C.N.P »
- * Date de création : 1958
- * Adresse : route de Tunis km 6.5 4022 Akouda
- * Activité principale : industrie de transformation du plastique
- * Montant du capital : 8 470 025 dinars
- * Répartition du capital social : 100 % participations privées

II. Les principes comptables pertinents appliqués :

*Les états financiers de l'exercice 2024 ont été préparés selon le système comptable des entreprises.

*Les principes comptables généralement admis en Tunisie ont été respectés.

*Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes sont celles préconisées par le système comptable des entreprises.

*Les valeurs immobilisées sont comptabilisées à leurs coûts d'achat hors T.V.A récupérables, l'amortissement est calculé sur la valeur d'origine.

*La méthode d'amortissement retenue est la méthode linéaire.

*Les revenus sont constitués essentiellement par les produits des ventes de produits fabriqués. Ils sont comptabilisés en hors taxes au moment de leur facturation.

*Les opérations libellées en monnaie étrangère sont comptabilisées à la date de leurs dédouanements, elles sont exprimées aux taux de change en vigueur à cette date, le gain ou la perte de change enregistré lors du règlement et résultant de la fluctuation du cours de change. Ce résultat (gain ou perte de change) est pris en compte dans la détermination de résultat net de l'exercice par sa comptabilisation au compte de pertes de change ou au compte de gains de change.

*Les dettes libellées en monnaie étrangères sont actualisées à la date de clôture de l'exercice selon le cours de change en vigueur à cette même date.

*Les placements à long terme sont constitués des titres de participation, lors de leurs acquisitions, ils sont comptabilisés à leurs coûts, les produits de titres de participation sont pris en compte dans la détermination du résultat net de l'exercice par leur comptabilisation au compte de produits.

*Une provision pour dépréciation des titres de participation est constituée lorsque la valeur boursière est inférieure à la valeur comptable.

*Une reprise sur provisions pour dépréciation des titres de participation est constatée lorsque la valeur comptable est inférieure à la valeur boursière dans la limite de la provision constituée.

*Les subventions d'investissements sont destinées à permettre à la société d'acquérir un actif immobilisé relatives à des biens amortissables, ces subventions sont rapportées aux résultats des exercices proportionnellement aux charges d'amortissement.

III. TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

Situations et mouvements	(a)	(b)	(c)	(a) +(b)– (c)
Rubriques	Valeurs brutes à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeurs brutes à la clôture de l'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>	564 692,201	190 103,946	150 411,051	604 385,096
Logiciel	342 579,681	184 882,065		527 461,746
Logiciel impression complexage	66 835,628			66 835,628
Autres immobilisations incorporelle	4 865,841	5 221,881		10 087,722
Logiciels en cours	150 411,051		150 411,051	0,000
<u>Immobilisations corporelles</u>	62 956 116,634	22 360 651,826	5 225 612,136	80 091 156,324
Terrains	54 180,000			54 180,000
Terrains nouvelle usine	21 262,071			21 262,071
Terrains z.i Enfidha	602 265,019			602 265,019
Terrains kairouan	360 470,000			360 470,000
Agencements, aménagements				
Terrain nouvelle usine	303 262,567			303 262,567
Constructions	140 344,755			140 344,755
Constructions nouvelle usine	3 542 568,083			3 542 568,083
Constructions salle impression complexage	523 259,302			523 259,302
Constructions local déchets	444 377,192			444 377,192
Machines-outils	20 866 439,570	17 243 681,003	643 336,089	37 466 784,484
Moules	1 255 534,243			1 255 534,243
Machines salle impression complexage	10 886 557,140	337 130,008		11 223 687,148
Machines gravure clichés	2 135 102,607	67 376,583		2 202 479,190
Matériel de manutention	912 644,894	108 552,166		1 021 197,060
Matériel de laboratoires	701 522,702	334 270,832		1 035 793,534
Matériel d'emballage	34 693,363			34 693,363
Matériel de manutention salle impression	61 226,044	33 913,573		95 139,617
Outillages	385 837,703	9 982,550		395 820,253
Outillage salle impression complexage	26 320,853	5 690,344		32 011,197
Outillage gravure clichés	31 837,761			31 837,761
Agencement, aménagement, outillage	3 175,358			3 175,358
Matériel roulant	1 873 605,802	269 340,597	475 250,787	1 667 695,612
Installations diverses	268 297,597	68 250,016		336 547,613
Agencements, aménagements, installation	4 486 875,571	376 949,404		4 863 824,975
Installation d'eau	980 285,295			980 285,295
Installation d'électricité	2 345 466,599	18 447,468		2 363 914,067
Installation chauffage	71 801,445			71 801,445
Installation manutention	134 719,481			134 719,481
Installation incendie	868 459,178	19 104,449		887 563,627
Installation téléphonique	26 501,339			26 501,339

Installation gaz impression complexage	62 505,408			62 505,408
Installation d'eau impression complexage	63 914,163			63 914,163
Agencement, aménagement, impression	449 269,941	2 333,100		451 603,041
Installation camera impression complexage	23 502,369			23 502,369
Installation électricité impression complexage	231 069,426			231 069,426
Installation incendie impression complexage	92 981,350			92 981,350
Installation réseau	211 254,564			211 254,564
Agencem.aménagement, gravure clichés	66 933,573	5 878,150		72 811,723
Installation groupe eau glacée	1 581 341,907	94 547,948		1 675 889,855
Installation électricité gravure clichés	26 765,250			26 765,250
Installation fluide clim. Gravure clichés	34 647,498			34 647,498
Canalisations des eaux pluviales	556 997,091			556 997,091
Système de gestion de l'énergie	12 095,659			12 095,659
Agencement aménagement varex II	23 760,097	1 768 749,049		1 792 509,146
Agencement aménagement bache à eau	241 850,382	44 234,916		286 085,298
Agencement aménagement pont bascule	118 630,002			118 630,002
Installation pont bascule	45 915,843			45 915,843
Installation d'eau varex II		477 740,759		477 740,759
Installation air varex II		33 014,605		33 014,605
Installation électricité varex II		314 574,839		314 574,839
Matériel et mobilier	213 473,896	17 279,384		230 753,280
Matériel informatique	431 860,591	76 350,092		508 210,683
Animaux de service	6 000,000			6 000,000
Machines en cours	170 213,493	31 020,346	164 784,663	36 449,176
Av.&ac.versés/comm.imob.corporelles	3 672 900,000		3 672 900,000	
M.transport à statut juridique particulier	269 340,597	602 239,645	269 340,597	602 239,645
<u>Immobilisations financières</u>	16 469 946,125	17 040,000	15 230,000	16 471 756,125
Titres de participation	5 563 826,257			5 563 826,257
Titres de participation exonérés	10 754 137,000			10 754 137,000
Dépôt et cautionnement	151 982,868	17 040,000	15 230,000	153 792,868
TOTAL	79 990 754,960	22 567 795,772	5 391 253,187	97 167 297,545

Situations et mouvements		(a)	(b)	(c)	(a) + (b) - (c)
Rubriques	Taux amortissement	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminution amortissement de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Logiciel	33,33%	293 930,132	86 478,441		380 408,573
Logiciel impression complexage	33,33%	30 228,759	21 104,455		51 333,214
Autres immobilisation incorporelle	33,33%	4,505	1 982,136		1 986,641
Total des amortissements des immobilisations incorporelles		324 163,396	109 565,032	0,000	433 728,428
Agenc.aménagement. Terrain nlle usine	5%	47 355,400	14 089,210		61 444,610
Constructions	5%	140 344,755			140 344,755
Constructions nouvelle usine	5%	2 705 298,045	82 519,725		2 787 817,770
Constructions salle impression com	5%	97 650,860	26 162,967		123 813,827
Constructions local déchets	5%	25 087,860	22 218,859		47 306,719
Machines-outils	10%	15 062 191,838	1 260 291,106	643 336,089	15 679 146,855
Moules	10%	1 228 665,661	12 232,038		1 240 897,699
Machines impression complexage	10%	3 016 773,667	1 097 650,854		4 114 424,521
Machines gravure clichés	10%	188 525,706	215 431,018		403 956,724
Matériel de manutention	10%	404 813,954	76 486,658		481 300,612
Matériel de laboratoires	10%	435 238,001	50 944,408		486 182,409
Matériel d'emballage	10%	18 106,628	2 001,895		20 108,523
Matériel du manutention impression	10%	14 871,648	8 741,701		23 613,349
Outils	10%	352 114,219	7 111,350		359 225,569
Outils impression complexage	10%	4 084,294	2 730,035		6 814,329
Outilage gravure clichés	10%	2 788,639	3 183,777		5 972,416
Agencement, aménagement outillage	10%	725,923	317,536		1 043,459
Matériel roulant	20%	1 511 338,162	149 115,511	460 199,360	1 200 254,313
Agencement, aménagement, impress.	5%	74 162,172	22 448,666		96 610,838
Installation camera impression	10%	7 577,223	2 307,677		9 884,900
Installation électricité impression	5%	33 171,589	11 553,471		44 725,060
Installation incendie impression	10%	26 917,713	9 298,135		36 215,848
Installation d'eau impression compl.	5%	9 205,859	3 195,708		12 401,567
Installations diverses	10%	167 361,971	17 210,490		184 572,461
Agencement, aménagements, installation	5%	654 210,552	226 706,976		880 917,528
Installation d'eau	5%	841 968,839	46 094,929		888 063,768
Installation d'électricité	5%	1 027 128,052	92 212,572		1 119 340,624
Installation chauffage	10%	41 753,561	4 954,135		46 707,696
Installation manutention	10%	134 719,480			134 719,480
Installation incendie	10%	503 454,139	63 290,655		566 744,794
Installation téléphonique	10%	25 724,826	318,736		26 043,562
Installation gaz impression complex	5%	7 183,705	3 125,271		10 308,976
Matériel et mobilier	10%	132 113,749	14 655,298		146 769,047
Installation réseau	5%	5 720,080	10 562,728		16 282,808
Agencem.aménag. Gravure clichés	5%	5 257,365	3 328,981		8 586,346

Installation groupe eau glacée	10%	87 579,003	163 343,800		250 922,803
Install.électricité gravure clichés	5%	1 182,132	1 338,263		2 520,395
Install.fluide clim. Gravure clichés	5%	1 525,542	1 732,375		3 257,917
Canalisations des eaux pluviales	5%	20 190,979	27 849,854		48 040,833
Système de gestion de l'énergie	10%	1 011,331	1 209,566		2 220,897
Agencement aménag. Bâche à eau	5%	2 332,915	13 325,296		15 658,211
Matériel informatique	33,33%	319 548,494	81 716,189		401 264,683
Agencement aménag. Pont bascule	5%	2 817,463	5 931,500		8 748,963
Installation pont bascule	10%	1 160,650	4 591,584		5 752,234
Animaux de service	20%	1 288,334	1 200,000		2 488,334
Mat. Transport. à statut jur. particulier	20%	73 556,694	111 957,799	146 424,813	39 089,680
Total des amortissements des immobilisations corporelles		29 465 799,672	3 976 689,302	1 249 960,262	32 192 528,712
Total		29 789 963,068	4 086 254,334	1 249 960,262	32 626 257,140

IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS

AU 31 - 12 - 2024

Nature des opérations	
<u>Immobilisations</u>	
1. Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	63 520 808,835
2. Valeur des immobilisations acquises au cours de l'exercice	22 281 415,175
-	85 802 224,010
3. Logiciels en cours	-150 411,051
4. Machines en cours	-164 784,663
5. Avances & acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	-3 672 900,000
<u>Total A</u>	81 814 128,296
Valeur d'actif des immobilisations sorties de l'actif au cours de l'exercice à la suite de cessions, ou mises hors service.	1 118 586,876
<u>Total B</u>	1 118 586,876
Valeur d'actif des immobilisations à la clôture de l'exercice (A – B)	80 695 541,420
<u>Amortissements</u>	
Dotations de l'exercice aux comptes d'amortissements	4 086 254,334
Montant des amortissements au début de l'exercice	29 789 963,068
<u>Total C</u>	33 876 217,402
Amortissements afférents :	
Aux immobilisations sorties de l'actif à la suite de cession ou mises hors services	1 103 535,449
Aux matériels de transport à statut juridique particulier	146 424,813
<u>Total D</u>	1 249 960,262
Montant des amortissements à la fin de l'exercice (C – D)	32 626 257,140
Valeurs nettes des immobilisations (A – B) - (C – D)	48 069 284,280

IV. NOTES SUR LE BILAN

ACTIFS NON COURANTS

1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles totalisent au 31 décembre 2024 un solde net de 170.656,668 DT contre 240.528,805 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Logiciel	527 461,746	342 579,681
Logiciel impression complexage	66 835,628	66 835,628
Autres immobilisations incorporelles	10 087,722	4 865,841
Logiciel en cours	0,000	150 411,051
Total brut	604 385,096	564 692,201
Amortissements	-433 728,428	-324 163,396
Total net	170 656,668	240 528,805

Les acquisitions de l'exercice concernent des logiciels informatiques pour 34.471,014 dinars et d'autres immobilisations incorporelles pour 5.221,881 dinars. Les logiciels encours pour 150.411,051 dinars ont été reclassés du logiciel encours au compte logiciel.

2. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles totalisent au 31 décembre 2024 un solde net de 47.898.627,612 DT contre 33.636.741,775 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Terrains	1 341 439,657	1 341 439,657
Constructions	4 650 549,332	4 650 549,332
Installations techniques, matériels et outillages industriels (a)	54 834 602,384	37 471 105,731
Matériel de transport (b)	1 667 695,612	1 873 605,802
Autres immobilisations corporelles (c)	16 994 629,694	13 677 175,515
Immobilisations en cours : avances & acomptes versés sur commandes	0,000	3 672 900,000
*Immobilisations à statut juridique particulier (d)	602 239,645	269 340,597
Total brut	80 091 156,324	62 956 116,634
Amortissements	-32 192 528,712	-29 319 374,859
Total net	47 898 627,612	33 636 741,775

(a) : Les acquisitions de l'exercice 2024 ont porté principalement sur :

* Machines-outils :	17 078 896,340
* Machines salle impression complexage :	337 130,008
* Machines gravure clichés :	67 376,583
* Matériel de manutention :	108 552,166
* Matériel de laboratoires :	334 270,832
* Matériel de manutention salle impression complexage :	33 913,573
* Outillages :	9 982,550
* Outillage salle impression complexage :	5 690,344
* Machine en cours :	31 020,346

L'exercice 2024 a enregistré la cession d'un matériel de production complètement amortis (machines-outils) dont la valeur d'origine est de 643.336,089 dinars.

(b) : L'exercice 2024 a enregistré l'acquisition de matériel roulant pour 269.340,597 dinars et des cessions de matériel de transport dont la valeur d'origine est de 475.250,787 dinars.

(c) : Les acquisitions de l'exercice 2024 ont porté principalement sur :

* Installations diverses :	68 250,016
* Agencements, aménagements, installations :	376 949,404
* Installation d'électricité :	18 447,468
* Installation incendie :	19 104,449
* Agencement aménagement salle impression complexage :	2 333,100
* Agencement aménagement gravure clichés :	5 878,150
* Installation groupe glacée :	94 547,948
* Agencement, aménagement varex II :	1 768 749,049
* Agencement, aménagement bâche à eau :	44 234,916
* Installation d'eau varex II :	477 740,759
* Installation air varex II :	33 014,605
* Installation électricité varex II :	314 574,839
* Matériel et mobilier :	17 279,384
* Matériel informatique :	76 350,092

*Immobilisations à statut juridique particulier : les immobilisations à statut juridiques particuliers s'analysent ainsi :

(d) : L'acquisition de l'exercice 2024 ont porté sur du matériel de transport pour une valeur de 602.239,645 dinars ainsi qu'un reclassement du poste immobilisations à statut juridique particulier au poste matériel roulant pour 269.340,597 dinars.

3. Immobilisations financières

Les immobilisations financières totalisent au 31 décembre 2024 un solde net de 16.459.639,383 DT contre 16.457.829,383 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Titres de participation	5 563 826,257	5 563 826,257
Titres de participation exonérés	10 754 137,000	10 754 137,000
Dépôts et cautionnements versés (a)	153 792,868	151 982,868
Total brut	16 471 756,125	16 469 946,125
Provisions pour dépréciation de dépôts et cautionnements versés	-12 116,742	-12 116,742
Total net	16 459 639,383	16 457 829,383

(a) : Il s'agit des cautions en faveur du receveur de la douane pour 1.810,000 dinars.

4. Autres actifs non courants

Les autres actifs non courants totalisent au 31 décembre 2024 un solde net de 63.934,582 DT contre 133.053,733 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Frais préliminaires	0,004	0,004
Charges à répartir études Stratégiques	207 565,022	207 565,022
Total brut	207 565,026	207 565,026
Résorptions	-143 630,444	-74 511,293
Total net	63 934,582	133 053,733

ACTIFS COURANTS

5. Stocks

Les stocks totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 22.333.559,506 DT contre 21.419.999,730 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Stock matières premières	18 451 012,925	16 150 820,553
Stock produits finis	3 882 546,581	5 269 179,177
Total	22 333 559,506	21 419 999,730

6. Clients et comptes rattachés

Les créances totalisent au 31 décembre 2024 un solde net de 13.962.901,091 DT contre 13.102.840,675 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Clients ordinaires	11 409 713,980	11 610 205,201
Clients douteux	3 051 830,025	3 051 830,025
Clients- effets à recevoir	1 880 101,855	819 550,218
Total brut	16 341 645,860	15 481 585,444
Provisions	-2 378 744,769	-2 378 744,769
Total net	13 962 901,091	13 102 840,675

7. Autres actifs courants

Les autres actifs courants totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 9.372.218,886 contre 7.163.822,549 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Fournisseurs d'exploitation débiteurs	274 859,657	361 692,465
Personnel- avances et acomptes	18 069,560	22 879,560
Etat, impôts sur les sociétés (a)	2 972 369,126	2 444 953,777
Etat T.V.A à reporter (b)	5 445 140,326	3 728 570,613
Etat T.V.A à récupérer (c)	121 472,881	121 472,881
Autres comptes débiteurs	0,000	132 843,533
Produits à recevoir	53 737,317	12 295,623
Compte d'attente	4 445,102	0,000
Charges constatées d'avance (d)	482 124,917	339 114,097
Total	9 372 218,886	7 163 822,549

(a) : Le solde de 2.972.369,126 dinars représente le report de l'impôt sur les sociétés au titre de l'exercice 2024.

(b) : Le solde de 5.445.140,326 dinars représente le report de la T.V.A au 31/12/2024.

(c) : Le solde de 121.472,881 dinars représente le montant du report de la T.V.A déductible gelé au 31/12/1998.

(d) : Le solde de 482.124,917 dinars représente respectivement les charges relatives à l'exercice 2025 des contrats d'assurance pour 3.542,571 dinars, des intérêts sur emprunts courants bancaires pour 381 898,825 dinars et des charges diverses pour 96.683,521 dinars.

8. Placements et autres actifs financiers

Les placements et autres actifs financiers totalisent au 31 décembre 2024 le même solde qu'au 31 décembre 2023, soit 300.000,000 DT, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Billets de trésorerie	300 000,000	300 000,000
Total	300 000,000	300 000,000

9. Liquidités et équivalents de liquidités

Les liquidités et équivalents de liquidités totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 4.555.546,834 DT contre 7.242.970,952 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Valeurs à l'encaissement	3 781 019,545	5 805 901,734
S.T.B H-SOUSSE 788/66	22 675,344	62 369,291
B.N. A	14 636,583	14 779,859
ATTIJARI BANK	4 319,729	5 666,592
UNION INTERNATIONAL DE BANQUE	328 759,333	18 678,028
B.I.A.T KHEZAMA COMPTE 107/8	0,000	294 600,250
B.I.A.T KHEZAMA COMPTE 108/6	0,000	1 031 524,654
B.I.A.T CARTE	830,300	555,800
BANQUE TUNISO LYBIEN 573/6	16 128,277	5 067,252
BANQUE TUNISO LYBIEN 219/7	381 337,410	0,000
COMPTE COURANT POSTAL	2 013,355	2 140,355
CAISSE SIEGE SOCIAL	3 826,958	1 687,137
Total	4 555 546,834	7 242 970,952

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

10. Capitaux propres

Les capitaux propres totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 45.836.548,709 DT contre 44.063.477,709 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation		31/12/2024	31/12/2023
Capital social	(a)	8 470 025,000	3 250 000,000
Réserves légales		325 000,000	325 000,000
Réserves générales	(b)	17 498 613,741	17 823 613,741
Réserves réglementées et réserves soumises à un régime fiscal particulier		8 361 895,322	8 361 895,322
Compte spécial d'investissement		895 475,000	895 475,000
Réserves spéciales de réévaluation		1 145 260,846	1 145 260,846

Subventions d'investissement	1 796 969,000	1 796 969,000
Subvention d'investissement inscrites aux comptes de résultat (c)	-1 358 645,020	-1 283 071,920
Résultats reportés (b)	11 748 335,720	13 310 560,143
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	48 882 929,609	45 625 702,132
Résultat de l'exercice	-3 046 380,900	-1 562 224,423
Total des capitaux propres	45 836 548,709	44 063 477,709

L'évolution des capitaux propres avant résultat de l'exercice de 3.257.227,477 dinars provient de :

(a) : L'augmentation du capital social de 5.220.025,000 dinars décidée par l'assemblée générale extraordinaire du 19 février 2024.

(b) : L'affectation du déficit de l'exercice 2023 pour -1.562.224,423 dinars en résultats reportés et la distribution de 325.000,000 dinars à titre de dividendes et ce, conformément à la 4^{ème} résolution de l'assemblée générale ordinaire du 24 juin 2024.

(c) : La constatation de la résorption 2024 des subventions d'investissements pour 75.573,100 dinars.

PASSIFS NON COURANTS

11. Emprunts

Les emprunts totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 15.836.267,433 DT contre 6.749.527,809 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts bancaires BIAT	7 428 059,683	2 235 476,570
Emprunts bancaires ATB	3 097 102,127	4 514 048,239
Emprunts bancaires UIB	5 009 256,806	0,000
Emprunts auprès d'établissements de leasing	301 848,817	3,000
Total emprunts	15 836 267,433	6 749 527,809

12. Provisions

Les provisions totalisent au 31 décembre 2024 le même solde qu'au 31 décembre 2023, soit 51.793,209 DT, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Provisions pour risques & charges	51 793,209	51 793,209
Total	51 793,209	51 793,209

Elle représente la provision constituée au titre d'un litige avec un fournisseur.

PASSIFS COURANTS

13. Fournisseurs et comptes rattachés

Les fournisseurs et comptes rattachés totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 11.246.982,024 DT contre 11.022.599,976 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Fournisseurs ordinaires	3 407 518,153	3 580 855,810
Fournisseurs, effets à payer	7 839 463,871	7 441 744,166
Total	11 246 982,024	11 022 599,976

14. Autres passifs courants :

Les autres passifs courants totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 1.759.575,612 DT contre 2.448.530,232 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation		31/12/2024	31/12/2023
Clients	(a)	245 202,137	431 202,526
Personnel, rémunérations dues		221 887,324	210 268,510
Personnel, dépôts		177,500	177,500
Personnel–charges à payer		130 321,196	115 868,804
Etat- charges à payer	(b)	267 610,136	367 066,899
Associés- dividendes à payer	(c)	316 978,031	287 418,031
Autres comptes créditeurs	(d)	41 250,000	546 420,648
Diverses charges à payer	(e)	516 087,559	469 613,487
Produits constatés d'avance		20 061,729	20 493,827
Total		1 759 575,612	2 448 530,232

(a) : Le solde de 245.202,137 dinars représente des avances versées par les clients.

(b) : Le solde de 267.610,136 dinars représente des sommes dues à l'Etat.

(c) : Le solde de 316.978,031 dinars représente les dividendes dus aux actionnaires.

(d) : Le solde de 41.250,000 dinars représente les jetons de présences de l'exercice 2024 dus aux administrateurs.

(e) : Le solde de 516.087,559 dinars représente des diverses charges restant à payer au 31/12/2024.

15. Concours bancaires et autres passifs financiers

Les concours bancaires et autres passifs financiers totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 40.385.917,575 DT contre 35.361.858,667 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Emprunt courant liés au cycle d'exploitation	700 000,000	0,000
Emprunts courants bancaires BIAT	22 055 620,743	23 488 869,212
Emprunts courants bancaires ATB	3 220 352,810	2 097 255,281
Emprunts bancaires UIB	1 196 470,360	0,000
Echéances à moins d'un an sur emprunts BIAT	757 416,887	1 010 772,383
Échéances moins d'un an sur emprunts leasing	203 358,248	115 703,235
Echéance à moins d'un an sur emprunt ATB	1 416 946,112	1 416 946,112
Echéance à moins d'un an sur emprunt UIB	644 613,487	0,000

Concours bancaires courants BIAT	878 834,144	701 205,656
Concours bancaires courants UIB	424 318,418	0,000
Intérêts courus sur emprunt et dettes	274 226,692	100 566,002
S.T.B Sousse 16/7	2 370,584	2 403,158
B.I.A.T khézama compte 107/2	6 691 150,236	5 479 968,502
B.I.A.T khézama compte 625/2	1 667,967	1 667,967
Arab Tunisian bank khezama	1 918 570,887	946 467,099
Banque Tuniso -Lybien 219/7	0,000	34,060
Total	40 385 917,575	35 361 858,667

V. NOTES SUR L'ETAT DE RESULTAT

16. Revenus

Les revenus totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 75.608.353,079 DT contre 74.374.330,975 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Ventes de produits finis soumis à la TVA	53 895 752,111	50 600 678,466
Ventes de produits finis exonérées	506 396,850	2 474 978,534
Ventes de produits finis en suspension de TVA	5 411 130,831	6 449 701,348
Ventes de produits finis exportation	15 679 869,427	14 742 177,106
Autres produits	115 203,860	106 795,521
Total	75 608 353,079	74 374 330,975

17. Autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 87.973,100 DT contre 101.550,654 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles	12 400,000	13 519,944
Quotes-parts des subventions d'investissement inscrites		
Au résultat de l'exercice	75 573,100	79 546,358
Reprises sur provisions pour dépréciation des comptes clients	0,000	8 484,352
Total	87 973,100	101 550,654

18. Achats de matières et fournitures consommés

Les achats de matières et fournitures consommés totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 60.202.265,187 DT contre 60.739.116,767 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Achats stockés de matières premières et fournitures liées	58 327 210,432	45 425 117,521
Variation des stocks de matières premières et fournitures	-2 300 192,372	11 467 372,119
Achats non stockés de matières et fournitures	4 175 247,127	3 846 627,127
Total	60 202 265,187	60 739 116,767

19. Charges de personnel

Les charges de personnel totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 6.249.699,422 DT contre 5.612.704,653 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Salaires et compléments de salaires	5 147 825,453	4 675 097,614
Charges connexes aux salaires, appointements, commissions et rémunérations	10 746,336	6 780,768
Charges sociales légales	870 607,076	765 723,687
Autres charges de personnel et autres charges sociales	220 520,557	165 102,584
Total	6 249 699,422	5 612 704,653

20. Dotations aux amortissements et aux provisions

Les dotations aux amortissements et aux provisions totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 4.155.373,485 DT contre 3.740.121,539 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Dotations aux amortissements des immobilisations	4 086 254,334	3 673 383,935
Dotations aux résorptions des charges reportées	69 119,151	66 737,604
Total	4 155 373,485	3 740 121,539

21. Autres charges d'exploitation

Les autres charges d'exploitations totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 3.400.819,306 DT contre 3.598.803,656 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Charges locatives et de copropriété	8 152,956	8 152,956
Entretiens et réparations	740 494,759	683 389,287
Primes d'assurance	163 168,388	196 975,146
Etudes, recherches et divers services extérieurs	351 125,577	766 619,886
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	256 720,446	200 769,754
Publicités, publications et relations publique	165 480,224	215 975,998
Transports de biens et transports collectifs du personnel	525 251,494	398 149,530
Déplacements, missions et réceptions	290 097,492	274 579,444
Frais postaux et frais de télécommunications :	68 107,370	60 077,203
Services bancaires et assimilés	382 011,459	384 253,608
Redevances pour concessions de marques, brevets, licences	131 924,735	108 092,174
Jetons de présence	37 500,000	37 500,000
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	102 041,800	92 222,280
Autres impôts, taxes et versements assimilés	178 742,606	172 046,390
Total	3 400 819,306	3 598 803,656

22. Charges financières nettes

Les charges financières nettes totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 5.038.423,836 DT contre 6.727.379,573 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Intérêts des emprunts et dettes	58 681,495	53 428,504
Intérêts des comptes courants	681 914,049	695 322,455
Intérêts bancaires sur opérations de financement	4 529 125,215	5 240 673,312
Intérêts des autres dettes	29 686,546	373 868,856
Pertes de change	133 204,398	522 586,018
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières	0,000	759,780
Gains de change	-394 187,867	-159 259,352
Total	5 038 423,836	6 727 379,573

23. Produits des placements

Les produits de placements totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 1.604.588,048 DT contre 1.750.911,539 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Produits de participations	1 572 417,897	1 722 005,152
Produits des autres immobilisations financières	22 654,321	22 428,548
Revenus des autres créances	9 515,830	6 410,689
Revenus des valeurs mobilières de placements	0,000	67,150
Total	1 604 588,048	1 750 911,539

24. Autres gains ordinaires

Les autres gains ordinaires totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 284.127,263 DT contre 474.749,329 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Produits nets sur cessions d'immobilisations	268 000,000	403 500,000
Autres gains sur éléments non récurrents ou exceptionnels	16 127,263	71 249,329
Total	284 127,263	474 749,329

25. Autres pertes ordinaires

Les autres pertes ordinaires totalisent au 31 décembre 2024 un solde de 24.979,511 DT contre 71.653,553 DT au 31 décembre 2023, à savoir :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
Charges nettes sur cession d'immobilisations	15 051,427	0,000
Autres pertes ordinaires	9 928,084	71 653,553
Total	24 979,511	71 653,553

VI. Notes sur les fonds propres disponibles

Fonds propres disponibles au 31/12/2013 tel que prévus par le paragraphe 7 de l'article 19 de la loi de finances n°2013-54 du 30 décembre 2013	Montants
Capital social	8 470 025,000
Réserves légales	325 000,000
Réserves générales	17 498 613,741
Réserves spéciales de réinvestissement	8 361 895,322
Compte spécial d'investissement	895 475,000
Réserves spéciales de réévaluation	1 145 260,846
Subventions d'investissements	1 796 969,000
Subventions d'investissement inscrites au résultat	-1 358 645,020
Total général régi par le paragraphe 7 de l'article 19 de la loi n°2013-54 DU 30 décembre 2013 portant loi de finances pour la gestion de l'année 2014	37 134 593,889
Résultats reportés - Exercice 2014	2 119 467,664
Résultats reportés - Exercice 2015	3 765 548,702
Résultats reportés - Exercice 2016	2 189 473,854
Résultats reportés - Exercice 2017	1 293 717,903
Résultats reportés - Exercice 2018	715 527,865
Résultats reportés - Exercice 2019	1 919 700,863
Résultats reportés - Exercice 2020	-4 036 033,040
Résultats reportés - Exercice 2021	1 112 580,428
Résultats reportés - Exercice 2022	4 230 575,904
Résultats reportés - Exercice 2023	-1 562 224,423
Résultats reportés - Exercice 2024	-3 046 380,900
Total des résultats reportés =	8 701 954,820
Total général =	45 836 548,709

VII. Notes sur les parties liées

Les opérations avec les parties liées courant l'exercice 2024 ont porté sur :

1. Des travaux d'aménagements et d'installations exécutés par l'Immobilière du CNP pour 89.854 dinars HT.
2. Un contrat de bail à usage de bureau conclu avec le Comptoir National du Plastique Distribution moyennant un loyer annuel de 200 dinars.
3. Un contrat de bail à usage de dépôt conclu avec le Comptoir National du Plastique Distribution moyennant un loyer annuel de 12.000 dinars.
4. Un contrat de bail à usage de bureau conclu avec l'Immobilière du Comptoir National du Plastique moyennant un loyer annuel de 200 dinars.
5. Un prêt sous forme de billet de trésorerie à la SHTB MARHABA pour un montant de 300.000 dinars au taux de 8%.
6. Un emprunt sous forme de billet de trésorerie conclu avec la société MARHABA RESORTS

- HOLDING pour un montant de 400.000 dinars au taux de 8%.
7. Un emprunt sous forme de billet de trésorerie conclu avec l'Immobilière du Comptoir National du Plastique pour un montant de 700.000 dinars au taux de 8%.

VIII. Notes sur les engagements hors bilan

1. Engagements financiers

1.1 Les engagements hors bilan financiers se présentent au 31 décembre 2024 comme suit :

Nature des crédits en MDT	BIAT	ATB	UIB	TOTAL
Escompte commercial	7.360	3.286	2.961	13.607
Engagements par signatures	5.465	863	564	6.892
Total	12.825	4.149	3.525	20.499

1.2 Les intérêts sur les emprunts bancaires à échoir en 2025 et ultérieurement et qui sont indexés sur le taux du marché monétaire (TMM) + la marge de la banque.

2. Engagements de garanties et de sûretés

Les engagements donnés au profit des banques en garantie de remboursement du principal des emprunts, intérêts et toutes autres charges sont :

2.1 En faveur de l'ATB

- Un nantissement de rang utile conformément aux articles 236 et suivants du code de commerce sur les éléments corporels et incorporels composant le fonds de commerce situé à Sousse, route de Tunis, Km 6,5 - AKOUDA, inscrit au registre national des entreprises sous l'identifiant unique N° 0004545 Y et ce, sans aucune exception, ni réserve des éléments composant le fonds de commerce et d'industrie plastique.
- Un nantissement de rang utile conformément aux dispositions de la loi N°2001/19 du 6 février 2001 sur le matériel appartenant au Comptoir National du Plastique et qui sera installé au Gouvernorat de Sousse, route de Tunis, Km 6,5, AKOUDA. Ces nantissements s'étendent à tous objets qui seraient ajoutés aux dits matériels et outillages au fur et à mesure de leur incorporation dans ledit fonds.
- Une hypothèque spéciale de rang utile sur la totalité de la propriété dénommée "AICHA 564", située à AKOUDA, Délégation El KALAA El KOBRA d'une superficie de 13.120 m2 et objet du titre foncier : TF 7591 / Sousse.

2.2 En faveur de la BIAT

- Un nantissement de premier rang utile conformément aux dispositions de la loi N°2001/19 du 6 février 2001 sur le matériel à acquérir par les crédits BIAT et appartenant au Comptoir National du Plastique et qui sera installé au Gouvernorat de Sousse, route de Tunis, Km

6,5, AKOUDA. Ce nantissement s'étend à tous objets qui seraient ajoutés audit matériel au fur et à mesure de leur installation dans le local.

- Une hypothèque en rang utile sur la totalité de la propriété dénommée "AICHA 564", située à AKOUDA, Délégation El KALAA El KOBRA d'une superficie de 13.120 m2 et objet du titre foncier : TF 7591 / Sousse.

2.3 En faveur de l'UIB

- Un nantissement de premier rang utile sur la machine VAREX II à hauteur de 5.950.000 dinars en principal outre les intérêts conformément aux dispositions de la loi N°2001/19 du 6 février 2001.
- Une hypothèque en rang utile sur la totalité de la propriété dénommée "AICHA 564", située à AKOUDA, Délégation El KALAA El KOBRA d'une superficie de 13.120 m2 et objet du titre foncier : TF 7591 / Sousse.

IX. Evènements post clôture de l'exercice clos au 31/12/2024

- En date du 27 mai 2025, la société a reçu un accord de restitution de 67% du crédit de TVA constaté au 31 décembre 2023, soit pour 3.133.804 dinars
- En date du 13 juin 2025, la société a reçu un accord de restitution de 100% du crédit d'impôt sur les sociétés constaté au 31 décembre 2022 et ce, pour 1.020.617 dinars

X. Soldes intermédiaires de gestion

COMPTOIR NATIONAL DU PLASTIQUE

Etats financiers au 31 décembre 2024

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

(Exprimé en DT)

Désignations	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Revenus	75 608 353,079	74 374 330,975
Production stockée	-1 386 632,596	2 394 509,425
Production immobilisée	0,000	0,000
Total des produits d'exploitation	74 221 720,483	76 768 840,400
 Achats d'approvisionnements consommés	 -60 202 265,187	 -60 739 116,767
 Marge sur Coût d'achats	 14 019 455,296	 16 029 723,633
 Autres charges externes	 -3 120 034,900	 -3 334 534,986
Autres produits d'exploitation	87 973,100	101 550,654
 Valeur ajoutée	 10 987 393,496	 12 796 739,301
 Charges de personnel	 -6 249 699,422	 -5 612 704,653
Impôt, taxes & versements assi.	-280 784,406	-264 268,670
Subventions d'exploitation	0,000	0,000
 Excédent brut d'exploitation	 4 456 909,668	 6 919 765,978
 Autres charges et pertes	 -24 979,511	 -71 653,553
Autres. produits et gains	1 888 715,311	2 225 660,868
Charges financières	-5 038 423,836	-6 727 379,573
Dotat° Amort & Provision	-4 155 373,485	-3 740 121,539
Reprise / Amort & Provision	0,000	0,000
 Résultat ordinaire avant impôt	 -2 873 151,853	 -1 393 727,819
Impôts sur les Sociétés IS	-171 829,047	-168 096,604
Contribution Sociale Solidaire	-400,000	-400,000
contribution conjoncturelle au profit du budget de l'Etat	-1 000,000	0,000
 Résultat net des activités ordin	 -3 046 380,900	 -1 562 224,423
Résultat Extra ordinaire	0,000	0,000
 Résultat net de l'exercice	 -3 046 380,900	 -1 562 224,423

Rapport général des commissaires aux comptes sur les états financiers clos au 31 décembre 2024

Mesdames et Messieurs les actionnaires
du Comptoir National du Plastique

Rapport sur l'audit des états financiers

Opinion

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des états financiers du Comptoir National du Plastique qui comprennent le bilan au 31 décembre 2024, l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

Ces états financiers font ressortir un total net du bilan de 115.117.085 dinars et des capitaux propres positifs de 45.836.549 dinars y compris le déficit de l'exercice 2024 s'élevant à 3.046.381 dinars.

A notre avis, les états financiers ci-joints présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière du Comptoir National du Plastique au 31 décembre 2024, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

Fondement de l'opinion

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

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

Rapport de gestion du conseil d'administration

La responsabilité du rapport de gestion incombe au conseil d'administration.

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport de gestion et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ce rapport.

En application des dispositions de l'article 266 du code des sociétés commerciales, notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes de la société dans le rapport de gestion par référence aux données figurant dans les états financiers. Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion et, ce faisant, à apprécier s'il existe une

incohérence significative entre celui-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion semble autrement comporter une anomalie significative. Si à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans le rapport de gestion, nous sommes tenus de signaler ce fait.

Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

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

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

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

Il incombe au conseil d'administration de surveiller le processus d'information financière de la société.

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.

- Nous acquérons une compréhension des éléments de contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances.
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière.
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les états financiers au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener la société à cesser son exploitation.
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la forme et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les états financiers représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à donner une image fidèle.
- Nous communiquons aux responsables de la gouvernance notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires

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

Efficacité du système de contrôle interne

En application des dispositions de l'article 266 du code des sociétés commerciales, nous avons procédé aux vérifications périodiques portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de la société. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficience incombe au conseil d'administration.

Sur la base de notre examen, nous n'avons pas identifié des déficiences importantes du contrôle interne.

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

En application des dispositions de l'article 19 du décret n°2001-2728 du 20 novembre 2001, nous avons procédé aux vérifications portant sur la conformité de la tenue des comptes des valeurs mobilières émises par la société avec la réglementation en vigueur.

La responsabilité de veiller à la conformité aux prescriptions de la réglementation en vigueur incombe au conseil d'administration.

Sur la base des diligences que nous avons estimées nécessaires de mettre en œuvre, nous n'avons pas détecté d'irrégularité liée à la conformité des comptes de la société avec la réglementation en vigueur.

Tunis, le 8 juillet 2025

Sté Excellence d'expertise comptable, **Sté Conseil & Audit,** inscrite au tableau de
inscrite au tableau de l'Ordre des Experts l'ordre des experts-comptables de Tunisie
Comptables de Tunisie

Nahi BOUSSOFFARA

Abdelaziz KRAMTI

Rapport spécial des commissaires aux comptes sur les conventions prévues aux articles 200 et suivants & 475 du code des sociétés commerciales

Mesdames et Messieurs les actionnaires
du Comptoir National du Plastique

En application de l'article 200 et suivants et de l'article 475 du code des sociétés commerciales, nous reportons ci-dessous sur les conventions et opérations visées par les textes sus-indiqués.

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

A- Conventions et opérations nouvellement réalisées

A.1 Emprunts bancaires

1. Le Comptoir National du Plastique a contracté un crédit d'un montant de 5.950.000 DT auprès de l'UIB au taux de TMM+2,25 remboursable sur sept ans.
2. Le Comptoir National du Plastique a contracté un crédit d'un montant de 5.950.000 DT auprès de la BIAT au taux de TMM+2,25 remboursable sur dix ans.

A.2 Billets de trésorerie

1. Le Comptoir National du Plastique a souscrit un emprunt sous forme de billet de trésorerie d'un montant de 400.000 DT auprès de la société « Marhaba Resorts Holding » sur une période de 50 jours au taux de 8%.
2. Le Comptoir National du Plastique a souscrit un emprunt sous forme de billets de trésorerie d'un montant de 700.000 DT auprès de la société « L'Immobilière du Comptoir National du Plastique » durant l'année 2024 au taux de 8%.

A.3 Crédits de gestion

Les crédits de gestion, dont a bénéficié la société courant l'exercice 2024, s'élèvent au 31 décembre 2024 à 27.775.597 DT et se détaillent comme suit :

Désignation	31/12/2024	31/12/2023
BIAT	22 934 455	24 190 075
ATB	3 220 353	2 097 255
UIB	1 620 789	0
Total des crédits de gestion	27 775 597	26 287 330

A.4 Opérations avec les parties liées

L'Immobilière du Comptoir National du Plastique a facturé des travaux d'aménagements et d'installations au Comptoir National du Plastique pour un montant de 89.854 dinars HT.

B. Opérations réalisées relatives à des conventions antérieures

L'exécution des conventions suivantes, conclues au cours des exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2024 dont voici les principaux volumes réalisés :

1. Un contrat de bail à usage de bureau conclu avec le Comptoir National du Plastique Distribution moyennant un loyer annuel de 200 dinars.
2. Un contrat de bail à usage de dépôt conclu avec le Comptoir National du Plastique Distribution moyennant un loyer annuel de 12.000 dinars.
3. Un contrat de bail à usage de bureau conclu avec l'Immobilière du Comptoir National du Plastique moyennant un loyer annuel de 200 dinars.
4. Un prêt sous forme de billet de trésorerie à la SHTB MARHABA pour un montant de 300.000 dinars au taux de 8%.

C. Obligations et engagements de la société envers les dirigeants

Les obligations et engagements (rémunérations) envers les dirigeants tels que visés à l'article 200 II§5 du code des sociétés commerciales sont fixées par décision du conseil d'administration et des décisions de la Direction Générale. Les éléments de rémunérations des dirigeants sont définis comme suit :

- Les rémunérations des membres du conseil d'administration, déterminées par le conseil d'administration et soumises à l'approbation de l'assemblée générale ordinaire, sont de 37.500 dinars en 2024.
- La rémunération du Président Directeur Général a été fixée par décision du conseil d'administration du 20/06/2013 et ajustée par décisions du conseil d'administration du 05/06/2020 et du conseil d'administration du 18/05/2024. Elle est composée :
 - D'un salaire annuel brut de 271.148 dinars payable sur 12 mois ; et
 - D'une rémunération annuelle variable nette calculée au taux de 1,5% de l'excédent brut d'exploitation majorée de l'impôt sur le revenu. Elle est d'un montant brut de 160.925 dinars au titre de l'exercice 2023 (servie en 2024).
- La rémunération du Directeur Général Adjoint, nommé par le conseil d'administration du 18/05/2024, a été fixée par décision du Président Directeur Général. Elle est composée d'un salaire annuel brut de 130.174 dinars.
- La rémunération du Directeur Financier (administrateur), fixée par décision du Président Directeur Général, est composée d'un salaire annuel brut de 137.130 dinars.
- La rémunération du Directeur Commercial et Achats (administrateur), fixée par décision du Président Directeur Général, est composée d'un salaire annuel brut de 128.850 dinars.

Par ailleurs, et en dehors des conventions et opérations précitées, nos travaux n'ont pas révélé l'existence d'autres conventions ou opérations rentrant dans le cadre des dispositions de l'article 200 et suivants et 475 du code des sociétés commerciales.

Tunis, le 8 juillet 2025

Sté Excellence d'expertise comptable, **Sté Conseil & Audit,** inscrite au tableau de
inscrite au tableau de l'Ordre des Experts l'ordre des experts-comptables de Tunisie.
Comptables de Tunisie

Nahi BOUSSOFFARA

Abdelaziz KRAMTI