

AVIS DES SOCIETES

ETATS FINANCIERS DEFINITIFS

Comptoir National du Plastique

Siège social : Route de Tunis, Km 6,5 AKOUDA - 4022 SOUSSE

La société Comptoir National du Plastique publie, ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2019. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes, Mr Ali LAHMAR (Cabinet d'Audit & de Consultants).

Bilan **Exprimé en dinar Tunisien**

ACTIFS	Notes	2019	2018
<u>Actifs non courants</u>			
<u>Actifs immobilisés</u>			
Immobilisations incorporelles	1	215 819,640	215 819,640
Moins : Amortissements		-190 253,902	-163 531,620
		25 565,738	52 288,020
Immobilisations corporelles	2	35 901 595,239	36 300 259,481
Moins : Amortissements		-24 963 310,697	-25 019 347,539
		10 938 284,542	11 280 911,942
Immobilisations financières	3	16 351 785,684	16 337 062,904
Moins : Provisions		-12 116,742	-12 116,742
		16 339 668,942	16 324 946,162
Total des actifs immobilisés		27 303 519,222	27 658 146,124
Autres actifs non courants	4	0,004	0,004
Total des actifs non courants		27 303 519,226	27 658 146,128
<u>Actifs courants</u>			
Stocks	5	18 752 479,999	13 353 462,093
Clients & comptes rattachés	6	16 151 238,790	12 782 584,435
Moins : Provisions		-1 712 108,595	-1 695 574,079
		14 439 130,195	11 087 010,356
Autres actifs courants	7	6 681 436,703	3 381 184,958
Placements & autres actifs financiers	8	356 356,038	353 225,472
Liquidités & équivalents de liquidités	9	5 076 795,564	4 732 018,858
Total des actifs courants		45 306 198,499	32 906 901,737
Total des actifs		72 609 717,725	60 565 047,865

Bilan
Exprimé en dinar Tunisien

Capitaux propres & passifs	Notes	2019	2018
Capitaux propres	10		
Capital social		3 250 000,000	3 250 000,000
Réserves légales		325 000,000	325 000,000
Réserves générales		19 123 613,741	19 448 613,741
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		-977 405,077	-933 027,277
Résultats reportés		10 083 735,988	9 368 208,123
Total des capitaux propres avant résultat		44 004 544,820	43 658 394,755
Résultat net de l'exercice		1 919 700,863	715 527,865
Total des capitaux propres avant affectation		45 924 245,683	44 373 922,620
Passifs			
Passifs non courants			
Emprunts		1 992 592,070	2 733 541,522
Autres passifs financiers			
Provisions		0,000	0,000
Total des passifs non courants		1 992 592,070	2 733 541,522
Passifs courants			
Fournisseurs & comptes rattachés	11	6 550 608,606	5 448 291,953
Autres passifs courants	12	1 358 879,996	1 397 619,597
Concours bancaires & autres passifs financiers	13	16 783 391,370	6 611 672,173
Total des passifs courants		24 692 879,972	13 457 583,723
Total des passifs		26 685 472,042	16 191 125,245
Total des capitaux propres & passifs		72 609 717,725	60 565 047,865

Etat de résultat
Exprimé en dinar Tunisien

Libellés	Notes	2019	2018
Produits d'exploitation			
Revenus	14	49 549 469,088	42 296 699,570
Autres produits d'exploitation	15	72 772,800	126 666,746
Total des produits d'exploitation		49 622 241,888	42 423 366,316
Charges d'exploitation			
Variation des stocks de produits finis et des encours(en + ou en -)		-410 208,221	-1 058 892,358
Achats de matières et fournitures consommés	16	39 270 404,469	34 686 095,017
Charges de personnel	17	3 249 302,354	2 691 911,053
Dotations aux amortissements et aux provisions	18	1 649 385,326	1 519 164,866
Autres charges d'exploitation	19	2 838 950,291	1 976 015,098
Total des charges d'exploitation		46 597 834,219	39 814 293,676
Résultat d'exploitation		3 024 407,669	2 609 072,640
Charges financières nettes	20	-2 118 968,024	-2 532 885,801
Produits des placements	21	1 256 016,492	641 631,252
Autres gains ordinaires	22	69 733,476	101 700,881
Autres pertes ordinaires	23	-1 853,100	-6 363,046
Résultat des activités ordinaires avant impôt		2 229 336,513	813 155,926
Impôt sur les sociétés		296 715,350	94 567,333
Résultat des activités ordinaires après impôt		1 932 621,163	718 588,593
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES		12 920,300	3 060,728
Résultat net de l'exercice		1 919 700,863	715 527,865
Effets des modifications comptables			
Résultat après modifications comptables		1 919 700,863	715 527,865

Etat de flux de trésorerie

Exprimé en dinar Tunisien

Libellés	2019	2018
Flux de trésorerie liés à l'exploitation		
Résultat net	1 919 700,863	715 527,865
Ajustements pour :		
* Amortissements et provisions	1 649 385,326	1 519 164,866
* Amortissements des subventions d'investissements	-44 377,800	-45 025,670
* Reprise sur amortissements et provisions	0,000	0,000
Variations des :		
* Stocks	-5 399 017,906	-2 006 988,038
* Créances et comptes rattachés	-3 835 733,407	6 662 182,468
* Autres actifs	-3 300 251,745	1 906 320,482
* Fournisseurs et autres dettes	1 215 386,961	-956 687,747
Dividendes reçus	-1 226 754,905	-613 971,917
Plus ou moins-values de cession	-2 565,900	-72 269,729
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	-9 024 228,513	7 108 252,580
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissements		
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	-1 333 965,521	-3 220 883,034
Encaissements des subventions d'investissements	0,000	0,000
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles	3 115,395	74 500,000
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	-14 722,780	-65 341,558
Dividendes reçus	1 226 754,905	613 971,917
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissements	-118 818,001	-2 597 752,675
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Encaissements suite à l'émission d'actions		
Dividendes versés aux actionnaires	-335 567,500	-309 192,589
Encaissements provenant des emprunts	39 739 385,725	24 530 092,484
Remboursement d'emprunts	-32 342 384,276	-30 007 740,709
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	7 061 433,949	-5 786 840,814
Variation de trésorerie	-2 081 612,565	-1 276 340,909
Trésorerie au début de l'exercice	-545 302,452	731 038,457
Trésorerie à la clôture de l'exercice	-2 626 915,017	-545 302,452

Notes aux états financiers

De l'exercice clos le 31 – 12 – 2019

1. Fiche signalétique de la société

- Exercice : 2019
- N° de registre de commerce : B159361996
- Forme juridique : Société Anonyme
- 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 : 3 250 000 dinars
- Répartition du capital social : 100 % participations privées

2. Les principes comptables pertinents appliqués

- Les états financiers de l'exercice 2019 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 celle préconisées par le système comptable tunisien.
- Les valeurs immobilisées sont comptabilisées à leurs coûts d'achat hors T.V.A récupérable, 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 leurs facturations.
- Les opérations libellées en monnaie étrangères sont comptabilisées à la date de leurs dédouanements, elles sont exprimées aux taux de change en vigueur à cette date, un gain ou une perte de change se produit à la date de règlement de ces opérations résultant de la fluctuation du cours de change dans l'exercice, ce résultat (gain ou perte de change) est pris en compte dans la détermination de résultat net pour cet exercice par son comptabilisation aux comptes de charges (pertes de change) ou aux comptes de produits (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 leur coûts, les produits de titres de participation sont pris en compte dans la détermination du résultat net de l'exercice par leurs comptabilisations aux comptes de produits.

- Les placements à court terme sont constitués des actions SICAV, lors de leurs acquisitions, ils sont comptabilisés à leurs coût d'acquisition, les revenus des actions SICAV sont pris en compte dans la détermination du résultat net de l'exercice par leurs comptabilisations aux comptes de produits.
- Les titres de participation cotés en bourse sont actualisés à la date de clôture de l'exercice aux cours moyen journalier à la bourse des valeurs mobilières de Tunis du dernier mois de l'exercice.
- 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.

3. Notes aux états financiers

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Situations et mouvements	(a)	(b)	(c)	(a) + (b) - (c)
Rubriques	Valeurs brutes à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminution	Valeur brutes à la clôture de l'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>	<u>215 819,640</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>215 819,640</u>
Logiciel	215 819,640	-	-	215 819,640
<u>Immobilisations corporelles</u>	<u>36 300 259,481</u>	<u>1 333 965,521</u>	<u>1 732 629,763</u>	<u>35 901 595,239</u>
Terrains	54 180,000	-	-	54 180,000
Terrains nouvelle usine	21 262,071	-	-	21 262,071
Terrains z.i Enfidha	561 786,969	40 478,050	-	602 265,019
Agencements, aménagements				
Terrain nouvelle usine	21 478,370	-	-	21 478,370
Constructions	140 344,755	-	-	140 344,755
Construction nouvelle usine	3 305 460,164	9 625,557	-	3 315 085,721
Machines outils	22 119 000,787	895 089,015	627 780,204	22 386 309,598
Moules	3 152 363,516	-	1 008 935,166	2 143 428,350
Matériel de manutention	358 868,441	1 868,674	25 450,000	335 287,115
Matériel de laboratoires	459 494,402	6 480,004	-	465 974,406
Matériel d'emballage	15 206,423	-	-	15 206,423
Outils	572 688,945	-	-	572 688,945
Matériel roulant	776 520,792	120 444,393	-	896 965,185
Installations diverses	186 277,518	7 246,904	-	193 524,422
Agencements, aménagement, installa	711 865,814	49 081,831	-	760 947,645
Installation d'eau	978 623,598	32 546,585	-	1 011 170,183
Installation d'électricité	1 417 290,239	3 815,808	-	1 421 106,047
Installation chauffage	45 770,077	2 910,948	-	48 681,025
Installation manutention	134 719,481	-	-	134 719,481
Installation incendie	553 165,079	49 751,789	-	602 916,868
Installation téléphonique	26 501,339	-	-	26 501,339
Matériel et mobilier	179 416,476	10 187,434	-	189 603,910
Matériel informatique	176 004,266	33 676,064	-	209 680,330
Mat. transport à statut juru. particulier	331 969,959	70 762,465	70 464,393	332 268,031
<u>Immobilisations financières</u>	<u>16 337 062,904</u>	<u>14 722,780</u>		<u>16 351 785,684</u>
Titres de participation	5 511 326,257	-	-	5 511 326,257
Titres de participation exonérés	10 754 137,000	-	-	10 754 137,000
Dépôt et cautionnement	71 599,647	14 722,780	-	86 322,427
OTAL	52 853 142,025	1 348 688,301	1 732 629,763	52 469 200,563

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Situations et mouvements Rubriques	Taux d'amortiss ement	(a)	(b)	(c)	(a)+(b)-(c)
		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
Immobilisations					
Logiciel	33.33%	163 531,620	26 722,282	-	190 253,902
Constructions	5 %	140 344,755	-	-	140 344,755
Constructions nouvelle usine	5 %	2 266 779,564	88 694,782	-	2 355 474,346
Machines outils	10%	15 162 896,724	1 048 363,032	627 780,204	15 583 479,552
Moules	10 %	3 044 388,994	21 922,281	1 008 935,166	2 057 376,109
Matériel de manutention	10 %	227 768,637	23 965,587	25 450,000	226 284,224
Matériel de laboratoires	10 %	306 354,507	30 668,357	-	337 022,864
Matériel d'emballage	10 %	14 749,778	53,201	-	14 802,979
Outillages	10 %	547 057,055	5 274,098	-	552 331,153
Matériel roulant	20 %	672 936,305	43 959,463	-	716 895,768
Installations diverses	10 %	121 537,753	13 764,526	-	135 302,279
Agencement, aménagements, instal	5 %	211 050,212	33 834,532	-	244 884,744
Installation d'eau	10 %	686 983,124	47 053,693	-	734 036,817
Installation d'électricité	5 %	743 079,505	46 308,614	-	789 388,119
Installation chauffage	10 %	30 535,856	2 845,417	-	33 381,273
Installation manutention	10 %	132 072,011	2 536,739	-	134 608,750
Installation incendie	10 %	258 218,813	42 057,349	-	300 276,162
Installation téléphonique	10 %	21 939,583	1 103,977	-	23 043,560
Matériel et mobilier	10 %	138 458,831	10 132,247	-	148 591,078
Matériel informatique	33.33%	161 856,756	13 754,377	-	175 611,133
Mat. transport. à statut jur. particuli	33,33%	130 338,776	129 836,256	-	260 175,032
Total		25 182 879,159	1 632 850,810	1 662 165,370	25 153 564,599

IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS

AU 31 - 12 - 2019

Nature des opérations	
<u>Immobilisations</u>	
1. Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	36 516 079,121
2. Valeur des immobilisations acquises au cours de l'exercice	1 333 965,521
<u>Total A</u>	37 850 044,642
Valeur d'actif des immobilisations sorties de l'actif au cours de l'exercice à la suite de cessions, ou mises hors service.	1 732 629,763
<u>Total B</u>	36 117 414,879
Valeur d'actif des immobilisations à la clôture de l'exercice (A - B)	
<u>Amortissements</u>	
Dotations de l'exercice aux comptes d'amortissements	1 632 850,810
Montant des amortissements au début de l'exercice	25 182 879,159
<u>Total C</u>	26 815 729,969
Amortissements afférents : Aux immobilisations sorties de l'actif à la suite de cession ou mises hors services	1 662 165,370
<u>Total D</u>	-
Montant des amortissements à la fin de l'exercice (C - D)	25 153 564,599
Valeurs nettes des immobilisations (A - B) - (C - D)	10 963 850,280

NOTES SUR LE BILAN

❖ ACTIFS NON COURANTS

1. Immobilisations incorporelles : les immobilisations incorporelles se détaillent comme suit :

Désignation	Taux	Valeurs brutes	Amortissements	V.C.N
Logiciel	33.33 %	215 819,640	190 253,902	25 565,738
Total		215 819,640	190 253,902	25 565,738

2. Immobilisations corporelles : les immobilisations corporelles s'analysent ainsi :

- Terrains : les terrains s'analysent ainsi :

Désignation	Valeurs brutes	Valeur comptable nette
Terrains	54 180,000	54 180,000
Terrains nouvelle usine	21 262,071	21 262,071
Terrain Z.I. enfidha	602 265,019	602 265,019
Agencement, aménagements		
Terrains nouvelle usine	21 478,370	21 478,370
Total	699 185,460	699 185,460

Une augmentation de la valeur terrain Z.I. enfidha pour 40 478,050 dinars a été enregistrée au cours de l'exercice 2019 suite aux frais de mutation engagées.

- Constructions : les constructions s'analysent ainsi :

Désignation	Taux	Valeurs brutes	Amortissements	V.C.N
Constructions	5%	140 344,755	140 344,755	-
Constructions nouvelle usine	5%	3 315 085,721	2 355 474,346	959 611,375
Total		3 455 430,476	2 495 819,101	959 611,375

Les acquisitions enregistrées au cours de l'exercice 2019 s'analysent ainsi :

- Constructions nouvelle usine : 9 625,557 Dinars
- Installations techniques, matériels et outillages industriels :

Les installations techniques, matériels et outillages industriels s'analysent ainsi :

Désignation	Taux	Valeurs brutes	Amortissements	V.C.N
Machines outils	10 %	22 386 309,598	15 583 479,552	6 802 830,046
Moule	10 %	2 143 428,350	2 057 376,109	86 052,241
Matériel de manutention	10 %	335 287,115	226 284,224	109 002,891
Matériel de laboratoires	10 %	465 974,406	337 022,864	128 951,542
Matériel d'emballage	10 %	15 206,423	14 802,979	403,444
Outillages	10 %	572 688,945	552 331,153	20 357,792
Total		25 918 894,837	18 771 296,881	7 147 597,956

Les acquisitions enregistrées au cours de l'exercice 2019 s'analysent ainsi :

- Machines outils :	895 089,015
- Matériel de manutention :	1 868,674
- Matériel de laboratoire :	6 480,004

Une diminution respectivement du poste machines outils pour 627 780,204 Dinars, ainsi qu'une diminution du Poste moule pour 1 008 935,166 Dinars, ont été enregistrées au cours de l'exercice 2019 suite a une opération de mise en rebus des matériels hors exploitation complètement Amortis. Une cession d'un matériel de manutention complètement amorti pour 25 450,000 Dinars a été enregistrée au cours de l'exercice 2019.

- Matériel de transport : le matériel de transport s'analyse ainsi :

Désignation	Taux	Valeurs Brutes	Amortissements	V.C.N
Matériel roulant	20 %	896 965,185	716 895,768	180 069,417
Total		896 965,185	716 895,768	180 069,417

Les acquisitions, en 2019, du matériel de transport totalisent 120 444 ,393 Dinars

- Autres immobilisations corporelles :

Les autres immobilisations corporelles s'analysent ainsi :

Désignation	Taux	Valeurs brutes	Amortissements	V.C.N
Installations diverses	10 %	193 524,422	135 302,279	58 222,143
Agencements, aménagements	5 %	760 947,645	244 884,744	516 062,901
Installation d'eau	10 %	1 011 170,183	734 036,817	277 133,366
Installation d'électricité	5 %	1 421 106,047	789 388,119	631 717,928
Installation chauffage	10 %	48 681,025	33 381,273	15 299,752
Installation manutention	10 %	134 719,481	134 608,750	110,731
Installation incendie	10 %	602 916,868	300 276,162	302 640,706
Installation téléphonique	10 %	26 501,339	23 043,560	3 457,779
Matériel et mobilier	10 %	189 603,910	148 591,078	41 012,832
Matériel informatique	33.33%	209 680,330	175 611,133	34 069,197
Total		4 598 851,250	2 719 123,915	1 879 727,335

Les acquisitions enregistrées au cours de l'exercice 2019 s'analysent ainsi :

- Installations diverses :	7 246,904
- Agencement, aménagement :	49 081,831
- Installation d'eau :	32 546,585
- Installation d'électricité :	3 815,808
- Installation chauffage :	2 910,948
- Installation incendie :	49 751,789
- Matériel et mobilier :	10 187,434
- Matériel informatique :	33 676,064

Désignation	Taux	Valeurs Brutes	Amortissements	V.C.N
Matériel de transport à statut juridique particulier	33.33 %	332 268,031	260 175,032	72 092.999
Total		332 268,031	260 175,032	72 092.999

Les acquisitions, en 2019 du matériel de transport à statut juridique particulier totalisent 70 762,465 Dinars ainsi qu'un reclassement du matériel de transport à statut juridique particulier à matériel roulant pour 70 464,393 Dinars.

3. Immobilisations financières : le solde de 16 339 668,942 Dinars se ventile ainsi :

- Titres de participation :

• Titres de participation :	5 511 326,257
• Titres de participation exonérés :	10 754 137,000

16 265 463,257

- Dépôts et cautionnements versés :

• Dépôts et cautionnements versés :	86 322,427
• Provisions pour dépréciation de dépôts Et cautionnements versés	- 12 116,742

74 205,685

4. Autres actifs non courants : Il s'agit de la valeur comptable nette des frais préliminaires et des charges à répartir.

ACTIFS COURANTS

5. Stocks : ce poste se détaille comme suit :

- Stock matières premières : 14 909 506,399 Dinars. Le stock de matières premières a été couvert par un inventaire physique en fin de l'exercice.
- Stock produits finis : 3 842 973,600 Dinars. Le stock produit fini a été couvert par un inventaire physique en fin de l'exercice.

6. Clients et comptes rattachés : Le solde des clients et comptes rattachés se ventile ainsi :

- Clients ordinaires :	11 219 718,311
- Clients douteux :	2 190 063,127
- Clients- effets à recevoir :	2 709 822,023
- Chèques impayés:	31 635,329
- Provisions :	- 1 712 108,595
	<hr/>
	14 439 130,195

7. Autres actifs courants : Le solde de 6 681 436,703 Dinars se détaille ainsi:

- Fournisseurs d'exploitation débiteurs : Le solde de 1 514 947,790 Dinars représente des avances versées aux fournisseurs.
- Personnel- avances et acomptes : Le solde de 20 087,813 représente des avances versées au personnel.
- Etat, impôts sur les sociétés : le solde de 1 850 843,275 Dinars représente le report de l'impôt sur les sociétés au titre de l'exercice 2019.
- Etat, T.V.A à régulariser : Le solde de 1 933 237,720 Dinars représente le report de la T.V.A déductible au 31.12.2019.
- Etat de T.V.A à récupérer : Le solde de 121 472,881 Dinars représente le montant du report de la T.V.A déductible gelé au 31/12/98.
- Autres comptes débiteur : Le solde de 323 373,753 Dinars représente des avances versées aux fournisseurs de services.
- Produits à recevoir : Le solde de 766 531,000 Dinars représente respectivement des subventions d'investissements pour 755 731,000 Dinars et des dividendes pour 10 800,000 Dinars.
- Charges constatées d'avance : Le solde de 150 942,471 Dinars représente respectivement les charges relatives aux contrats d'assurance rattachés à l'exercice 2020 pour 2 047,367 Dinars aux intérêts sur billets de trésorerie pour 1 066,724 Dinars et aux intérêts sur emprunts courants bancaires pour 147 828,380 Dinars.

8. Placements et autres actifs financiers : Le solde de 356 356,038 Dinars représente respectivement des placements en actions SICAV STB pour 56 356,038 Dinars et des placements en billets de trésorerie pour 300 000,000 Dinars.

9. Liquidités et équivalents de liquidités : Le solde de 5 076 795,564 Dinars se détaille ainsi :

▪ Valeurs à l'encaissement :

Le solde de ce compte se détaille comme suit

• Chèques à l'encaissement :	3 661 221,456
• Effets à l'encaissement B.I.A.T	291 319,141
• Effets à l'escompte :	749 818,904

▪ Banques :

Le solde de ce compte se ventile comme suit

• S.T.B 16 / 7 :	31 932,782
• S.T.B H-SOUSSE 788/66 :	24 672,678
• B.N.A :	85 644,132
• ATTIJARI BANK :	24 500,594
• UNION INTERNATIONAL DE BANQUE :	44 459,604
• BIAT KHEZAMA COMPTE 107/8	6,940
• ATTIJARI BANK COMPTE 56621/2 :	98 726,192
• ATB KHEZAMA :	7 312 ,455

▪ C.C.P :

Le solde de 42 505,855 Dinars représente le solde du compte courant postal au 31-12-2019.

▪ Caisse siège social :

Le solde de 14 674,831 Dinars représente le solde de la caisse au 31-12-2019.

❖ CAPITAUX PROPRES :

10. Capitaux propres :

Les capitaux propres totalisant à 45 924 245,683 Dinars se détaillent ainsi :

- Capital social :	3 250 000,000
- Réserves légales :	325 000,000
- Réserves générales :	19 123 613,741
- Réserves réglementée et réserves soumises à un régime fiscal particulier :	8 361 895,322
- Compte spécial d'investissement :	895 475,000
- Réserves spéciales de réévaluation :	1 145 260,846
- Subventions d'investissement :	1 796 969,000
- Subvention d'investissement inscrites comptes résultat	- 977 405,077
- Résultats reportés :	10 083 735,988
- Résultat de l'exercice :	1 919 700,863

❖ PASSIFS COURANTS :

11. Fournisseurs et comptes rattachés : Le solde de 6 550 608,606 Dinars se détaille comme suit :

- Fournisseurs ordinaires :	3 097 799,484 Dinars
- Fournisseurs, effets à payer :	3 452 809,122 Dinars

12. Autres passifs courants : Le solde de 1 358 879,996 Dinars se détaille ainsi :

- Clients : Le solde de 276 169,049 Dinars représente des avances versées par les clients.
- Personnel, rémunérations dues : Le solde de 123 510,139 Dinars représente des sommes dues au personnel.
- Personnel, dépôts : 177,500 Dinars.
- Personnel- oppositions : Le solde de 532,904 Dinars représente des oppositions sur salaires.
- Personnel-charges à payer & produits à recevoir : le solde de 130 117,622 Dinars représente des sommes dues au personnel.
- Etat- charges à payer : Le solde de 141 575,442 Dinars représente des sommes dues à l'Etat.
- Associés- dividendes à payer : Le solde de 172 554,745 Dinars représente les dividendes dus aux actionnaires.
- Autres comptes créditeurs : Le solde de 175 361,752 Dinars représente des sommes dues aux divers prestataires de services.

- Divers charges à payer : Le solde de 314 181,315 Dinars représente des diverses charges restant à payer au 31/12/2019.
- Produits constatés d'avance: Le solde de 24 699,528 Dinars représente les intérêts des placements en billets de trésorerie rattachés à l'exercice 2020.

13. Concours bancaires et autres passifs financiers : le solde de 16 783 391,370 Dinars se détaille ainsi :

- Emprunts courants liés au cycle d'exploitation :	700 000,000 Dinars
- Emprunts courants bancaires :	11 935 272,560 Dinars
- Échéances à moins d'un an sur emprunts non courants :	671 428,568 Dinars
- Échéance à moins d'un an sur emprunt leasing :	118 983,124 Dinars
- B.I.A.T khézama compte 107/2 :	3 356 039,151 Dinars
- B.I.A.T khézama compte 625/2 :	1 667,967 Dinars

14. Revenus :

Les revenus totalisent à 49 549 469,088 Dinars et s'analysent comme suit :

- Ventes de produits finis soumis à la TVA :	30 425 004,052
- Ventes de produits finis exonérées :	7 118 867,734
- Ventes de produits finis en suspension de TVA :	4 483 299,985
- Ventes de produits finis exportation :	7 356 304,322
- Autres produits :	165 992,995

15. Autres produits d'exploitation :

La somme de 72 772,800 Dinars se détaille ainsi :

- Revenus des immeubles non affectés aux activités professionnelles :	12 400,000
- Quotes-parts des subventions d'investissement inscrites au résultat de l'exercice :	44 377,800
- Subventions d'exploitation :	15 995,000

16. Achats de matières et fournitures consommées :

La somme de 39 270 404,469 Dinars se détaille ainsi :

- Achats stockés de matières premières et fournitures liées :	41 159 145,287
- Variation des stocks de matières premières et fournitures :	- 4 988 809,685
- Achats non stockés de matières et fournitures :	3 100 068,867

17. Charges de personnel :

La somme de 3 249 302,354 Dinars se détaille ainsi :

- Salaires et compléments de salaires :	2 710 894,837
- Charges connexes aux appointements et rémunérations :	3 724,416
- Charges sociales légales :	461 133,170
- Autres charges de personnel et autres charges sociales :	73 549,931

18. Dotations aux amortissements et aux provisions : La somme de 1 649 385,326 Dinars se ventile comme suit :

- Dotations aux amortissements des immobilisations :	1 632 850,810
- Dotations aux provisions :	16 534,516

19. Autres charges d'exploitation :

La somme de 2 838 950,291 Dinars se ventile comme suit :

- Entretien et réparations :	563 408,197
- Primes d'assurance :	97 701,927
- Etudes, recherches et divers services extérieurs :	379 903,472
- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires :	305 681,329
- Publicités, publications et relations publiques :	116 508,429
- Transports de biens et transports collectifs du personnel :	718 363,786
- Déplacements, missions et réceptions :	223 827,558
- Frais postaux et frais de télécommunications :	64 601,112
- Services bancaires et assimilés :	149 077,507
- Jetons de présence :	45 000,000
- Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations :	52 688,078
- Autres impôts, taxes et versements assimilés :	122 188,896

20. Charges financières nettes :

La somme de 2 118 968,024 Dinars se ventile comme suit :

- Intérêts des emprunts et dettes :	53 525,947
- Intérêts des comptes courants :	312 965,728
- Intérêts bancaires sur opérations de financement:	1 399 659,425
- Intérêts des autres dettes :	20 169,591
- Pertes de change :	691 643,516
- Gains de change :	- 358 996,183

21. Produits des placements :

La somme de 1 256 016,492 Dinars se détaille ainsi :

- Produits de participations :	1 226 754,905
- Produits des autres immobilisations financières :	20 000,922
- Revenus des autres créances :	8 758,725
- Revenus des valeurs mobilières de placements :	501,940

22. Autres gains ordinaires :

La somme de 69 733,476 Dinars se détaille ainsi:

- Produits nets sur cessions d'immobilisations :	2 565,900
- Autres gains sur éléments non récurrents ou exceptionnels :	67 167,576

23. Autres pertes ordinaires : La somme de 1 853,100 Dinars est afférente à des pertes ordinaires.

4. Evénements post clôture (COVID-19) :

-25-

En Tunisie, les mesures de protection de la santé publique ont été entreprises à partir de mars 2020 à la suite de la propagation de la maladie.

La propagation ultérieure du virus et son identification en tant que nouveau coronavirus «Covid-2019 » ne fournissent pas d'éléments complémentaires d'appréciation de la situation qui existait au 31 décembre 2019. Ce sont des éléments nouveaux apparus en mars 2020 non liés à des conditions enregistrées à fin décembre 2019 et ne remettent pas en cause la continuité de l'exploitation de la société.

Il s'agit donc d'événements non liés à des conditions existantes à la date de clôture qui ne sont pas de nature à nécessiter un ajustement des comptes. Un éventuel impact sur les comptes des prochaines années est assez probable mais, à la date de publication des comptes de 2019, nous ne disposons pas d'éléments probants permettant d'évaluer avec une assurance élevée cet éventuel impact sur les prochaines années.

Les mesures de prévention et de sécurité prises par la société sont :

- a) Assurer le transport quotidien des trois équipes avec un bus et voitures de services en respectant la distance et la distribution des masques jetables à chaque collaborateur et la désinfection avec du gel hydro alcoolique.
- b) La sensibilisation et la formation de tous les collaborateurs en assurant l'affichage dans les locaux du travail.
- c) La désinfection du bus et des voitures après chaque voyage.
- d) La prise de la température quotidienne de chaque employé à l'entrée de l'usine et pendant le service.
- e) Distribution des bavettes et du gel hydro alcoolique pour tous les employés de l'usine en assurant la séparation et le maintien de la distance de sécurité entre les employés. Désinfection des surfaces de contact et des allées fréquentées par les collaborateurs à chaque début de service.
- f) Désinfection des locaux communs et bureaux de travail. Exempter les employés ayant des maladies chroniques tout au long de la période critique.
- g) Pour les passagers prise de la température frontale et distribution du gel hydro alcoolique et bavette.
- h) Si le passager ou le collaborateur présente des signes suspects appeler SAMU 190, pas d'accès à l'usine et retour chez soi.

Rapport général du commissaire aux comptes sur les états financiers clos au 31 décembre 2019

Tunis, le 24 mars 2020

**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 2019, 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 72.609.718 dinars et des capitaux propres positifs de 45.924.246 dinars y compris le résultat de l'exercice 2019 s'élevant à 1.919.701 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 2019, ainsi que de sa performance financière et de 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.

Paragraphe d'observation

Nous attirons l'attention sur la note aux états financiers N°4 dans laquelle la direction a décrit les mesures prises et prévues à la suite de la pandémie du virus COVID-19 et les incertitudes liées à l'impact éventuel sur les états financiers des exercices futurs.

Rapport du conseil d'administration

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

Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas au rapport du conseil d'administration 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 du conseil d'administration par référence aux données figurant dans les états financiers. Nos travaux consistent à lire le rapport du conseil d'administration 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 du conseil d'administration 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 du conseil d'administration, 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 avons conclu à l'existence d'une anomalie liée à la régularité des comptes des valeurs mobilières décrite ci-après :

La société n'a pas encore déposé, à la date du présent rapport, le cahier des charges, prévu par l'article 6 de l'annexe de l'arrêté du Ministre des finances du 28 août 2006, auprès du Conseil du Marché Financier.

TUNIS, Le 24 Mars 2020

LE COMMISSAIRES AUX COIMPTES

**Cabinet d'Audit & de Consultants, membre de
L'Ordre des Experts Comptables de Tunisie**

ALI LAHMAR