

AVIS DE SOCIETES

ETATS FINANCIERS DEFINITIFS

PLASTICUM TUNISIE SA

Siège social : Zone industrielle El Agba - 2087 El Agba, Manouba

La Société « **PLASTICUM TUNISIE SA** » publie, ci-dessous, ses états financiers arrêtés au 31 décembre 2023. Ces états sont accompagnés des rapports général et spécial du commissaire aux comptes, Mr Moneim TAIEB.

BILAN
(En Dinars Tunisiens)

ACTIFS	NOTES	31/12/2023	31/12/2022
<u>ACTIFS NON COURANTS</u>			
Actifs immobilisés			
Immobilisations incorporelles		458 911,402	456 411,402
Amortissements		<u>< 422 584,317 ></u>	<u>< 324 505,823 ></u>
	3.1	36 327,085	131 905,579
Immobilisations corporelles		32 361 064,065	28 527 406,121
Amortissements		<u>< 13 514 351,205 ></u>	<u>< 11 169 481,388 ></u>
	3.2	18 846 712,860	17 357 924,733
Immobilisations financières		2 356 903,186	1 697 286,186
Amortissements		<u>< 9 000,000 ></u>	<u>-</u>
	3.3	2 347 903,186	1 697 286,186
Autres actifs non courants	3.4	68 962,003	63 181,549
TOTAL DES ACTIFS NON COURANTS		21 299 905,134	19 250 298,047
<u>ACTIFS COURANTS</u>			
Stocks		8 651 955,073	7 780 623,985
Provision		<u>< 840 820,223 ></u>	<u>< 151 338,855 ></u>
	3.5	7 811 134,850	7 629 285,130
Clients et comptes rattachés		6 757 483,949	5 913 728,367
Provision		<u>< 41 192,128 ></u>	<u>< 41 192,128 ></u>
	3.6	6 716 291,821	5 872 536,239
Autres actifs courants		1 790 558,809	2 470 683,512
Provision		<u>< 182 547,070 ></u>	<u>< 182 547,070 ></u>
	3.7	1 608 011,739	2 288 136,442
Liquidités et équivalents de liquidités	3.8	2 078 040,540	1 831 029,537
Total des actifs courants		18 213 478,950	17 620 987,348
TOTAL DES ACTIFS		39 513 384,084	36 871 285,395

(Les notes aux états financiers font partie intégrante des états financiers)

BILAN

(En Dinars Tunisiens)

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Notes	31/12/2023	31/12/2022
<u>CAPITAUX PROPRES</u>			
Capital social		5 927 200,000	4 677 200,000
Réserves et primes liées au capital		7 145 546,000	3 221 471,793
Résultats reportés		1 055 908,592	1 357 341,045
Modifications comptables		3 762 665,393	3 623 728,229
Autres capitaux propres		<u>288 356,492</u>	<u>79 230,376</u>
Total des capitaux propres avant résultat		18 179 676,477	12 958 971,443
Résultat de l'exercice		1 036 736,632	1 041 941,754
Total des capitaux propres	3.9	19 216 413,109	14 000 913,197
<u>PASSIFS</u>			
<u>Passifs non courants</u>		<u>7 475 204,196</u>	<u>8 015 640,469</u>
Emprunt	3.10	7 413 805,913	7 954 242,186
Provisions pour risques et charges		61 398,283	61 398,283
<u>Passifs courants</u>		<u>12 821 766,780</u>	<u>14 854 731,729</u>
Fournisseurs et comptes rattachés	3.11	1 778 753,529	4 030 336,817
Autres passifs courants	3.12	1 090 109,914	2 034 104,098
Concours bancaires et autres passifs financiers	3.13	9 952 903,337	8 790 290,814
Total des passifs		20 296 970,976	22 870 372,198
TOTAL DES CP ET PASSIFS		39 513 384,084	36 871 285,395

(Les notes aux états financiers font partie intégrante des états financiers)

ETAT DE RESULTAT

(En Dinars Tunisiens)

ETAT DES RESULTATS	Notes	Du 1er Janvier au 31 Décembre	
		2023	2022
<u>Produits d'exploitation</u>		<u>23 890 411,811</u>	<u>21 414 123,294</u>
Revenus	4.1	23 702 658,244	21 295 715,942
Autres produits d'exploitation	4.2	187 753,567	118 407,352
<u>Charges d'exploitation</u>		<u>< 21 124 811,544 ></u>	<u>< 18 806 529,443 ></u>
Variation des stocks de produits finis		1 657 500,322	551 219,697
Achats d'approvisionnements consommés	4.3	< 13 474 534,887 >	< 11 531 449,882 >
Charges du personnel	4.4	< 4 686 154,188 >	< 4 167 494,169 >
Dotations aux amortissements et aux provisions	4.5	< 3 191 017,567 >	< 2 413 117,485 >
Autres charges d'exploitation	4.6	< 1 430 605,224 >	< 1 245 687,604 >
<u>Résultat d'exploitation</u>		<u>2 765 600,267</u>	<u>2 607 593,851</u>
Charges financières nettes	4.7	< 1 466 489,619 >	< 1 270 340,594 >
Produits des placements		-	10 860,232
Autres gains ordinaires		1 648,202	17 141,620
Autres pertes ordinaires	4.8	< 46 393,668 >	< 54 648,055 >
<u>Résultat des activités ordinaires avant impôt</u>		<u>1 254 365,182</u>	<u>1 310 607,054</u>
Impôt sur les sociétés		< 217 628,550 >	< 268 665,300 >
<u>Résultat net de l'exercice</u>		<u>1 036 736,632</u>	<u>1 041 941,754</u>
Effet des modifications comptables		138 937,164	62 364,298
<u>Résultat net de l'exercice après modifications comptables</u>		<u>1 175 673,796</u>	<u>1 104 306,052</u>

(Les notes aux états financiers font partie intégrante des états financiers)

**ETAT DES FLUX DE TRESORERIE POUR LA PERIODE ALLANT DU 01
JANVIER AU 31 DECEMBRE 2023 & 2022**

(En Dinars Tunisiens)

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE	Du 1^{er} Janvier au 31 Décembre	
	2 023	2022
<u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u>		
Résultat net de l'exercice	1 036 736,632	1 041 941,754
Ajustements pour :		
- Effets de modifications comptables	138 937,164	62 364,298
- Intérêts comptabilisés et non payés	193 113,579	108 068,281
- Intérêts comptabilisés au cours de l'exercice précédent et payés au cours de l'exercice courant	< 108 068,281 >	< 50 535,113 >
- Amortissements & Provisions	3 191 017,567	2 413 117,485
- Variation des autres actifs non courants	< 55 368,342 >	< 36 971,848 >
- Constatation subvention	491 901,000	-
- Quote-part subvention d'investissement inscrite au compte de résultat	< 282 774,884 >	< 65 755,012 >
- Variations des :		
* Stocks	< 871 331,088 >	< 1 840 891,083 >
* Clients et comptes rattachés	< 843 755,582 >	< 481 217,225 >
* Autres actifs courants	680 124,703	31 074,345
* Fournisseurs et autres dettes d'exploitation	< 3 153 632,474 >	1 938 032,607
<u>Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation</u>	416 899,994	3 119 228,489
<u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</u>		
Décassements provenant de l'acquisition d'immob. Corp.et incorp.	< 3 836 157,944 >	< 1 971 736,077 >
Décassements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	< 659 617,000 >	< 641 873,672 >
<u>Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement</u>	< 4 495 774,944 >	< 2 613 609,749 >
<u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u>		
Libération de capital social et de prime d'émission	5 000 000,000	-
Remboursements des comptes courants	< 41 945,000 >	< 320 495,701 >
Encaissements provenant de l'encaissement de l'emprunt obligataire	-	1 500 000,000
Remboursement de l'emprunt obligataire	< 460 000,000 >	< 460 000,000 >
Décassements provenant de la distribution de dividendes	< 1 169 300,000 >	< 1 169 300,000 >
Encaissements provenant des emprunts non courants	1 300 000,000	1 600 000,000
Encaissements de financements en devises	24 893 948,963	8 877 491,313
Remboursements de financements en devises	< 24 281 134,900 >	< 5 147 901,320 >
Remboursement Leasing	< 372 701,881 >	< 328 594,755 >
Encaissement crédits MCNE	18 110 027,416	14 283 306,119
Remboursements crédits MCNE	< 18 216 078,132 >	< 14 734 543,491 >
Remboursement des emprunts non courants	< 1 150 495,875 >	< 1 100 027,210 >
<u>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</u>	3 612 320,591	2 999 934,955
VARIATION DE TRESORERIE	< 466 554,360 >	3 505 553,695
Trésorerie au début de l'exercice	1 021 242,512	< 2 484 311,183 >
Trésorerie à la clôture de l'exercice	554 688,153	1 021 242,512

<p>NOTES AUX ETATS FINANCIERS Exercice arrêté au 31 Décembre 2023 Montants exprimés en Dinars Tunisiens</p>
--

1. PRESENTATION DE LA SOCIETE

La société « **PLASTICUM TUNISIE SA** » est une Société Anonyme, faisant appel public à l'épargne, totalement exportatrice et résidente constituée en Novembre 2010 avec un capital initial de 76 000 Dinars.

Son activité consiste essentiellement en :

- La transformation des matières plastiques par injection ;
- La transformation de tout produit plastique, se présentant sous forme de plaques, de films, de toiles ou autres, par les procédés de découpage, de pliage, de soudure ultrason...
- La conception, la fabrication et la remise en état des moules d'injection ; et
- La réalisation de toute opération d'assemblage, de décoration, de distribution et autres opérations liées aux activités de transformation, de fabrication et de conception.

Suivant les délibérations de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 20 Décembre 2010, la société a réalisé une première augmentation de capital de 349 600 Dinars pour le porter à 425 600 Dinars.

La société a procédé à une deuxième augmentation de capital de 49 400 Dinars et ce conformément au Procès-Verbal de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 30 Janvier 2012 pour le ramener à 475 000 Dinars.

Une troisième augmentation de capital de 150 000 Dinars a été réalisée conformément au Procès-Verbal de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 30 Avril 2012. Le capital social est porté à 625 000 Dinars.

Une quatrième augmentation de capital de 500 000 a été réalisée et ce conformément au Procès-Verbal de l'Assemblée Générale Extraordinaire tenue le 08 Février 2013. Suite à cette augmentation, le capital social est porté à 1 125 000 Dinars.

Une cinquième augmentation de capital de 1 500 000 a été réalisée et ce conformément au Procès-Verbal de l'Assemblée Générale Extraordinaire tenue le 10 Février 2014. Suite à cette augmentation, le capital social est porté à 2 625 000 Dinars.

Une sixième augmentation du capital de 80 000 Dinars a été réalisée et ce conformément au Procès-Verbal de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 16 Décembre 2014. Suite à cette augmentation, le capital social est porté à 2 705 000 Dinars.

Une septième augmentation du capital de 500 000 Dinars a été réalisée et ce conformément au Procès-Verbal de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 27 Juin 2016. Suite à cette augmentation, le capital social est porté à 3 205 000 Dinars.

Une huitième augmentation du capital de 600 000 Dinars a été réalisée et ce conformément au Procès-Verbal de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 21 Novembre 2018. Suite à cette augmentation, le capital social est porté à 3 805 000 Dinars.

Une neuvième augmentation du capital de 350 000 Dinars a été réalisée et ce conformément au Procès-Verbal de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 13 Décembre 2019. Suite à cette augmentation, le capital social est porté à 4 155 000 Dinars.

Une dixième augmentation de capital a été réalisée et ce conformément au Procès-Verbal de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 17 Août 2020. Suite à cette augmentation, le capital social est porté à 4 677 000 Dinars.

Une onzième augmentation de capital a été réalisée et ce conformément au Procès-Verbal de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 10 Juillet 2023. Suite à cette augmentation, le capital social est porté à 5 927 200 Dinars.

Au 31 Décembre 2023, le capital social est réparti comme suit :

Actionnaires	Nombre d'actions	Valeur de participation	% de participation
Mr Habib KAMOUN	28 210	2 821 000 Dinars	47,58%
ATD SICAR	13 337	1 333 700 Dinars	22,50%
FCPP « Innovatech » représenté par Smart Capital SA	12 500	1 250 000 Dinars	21,09%
FCRR FDR II	2 611	261 100 Dinars	4,40 %
FCPR CDC CROISSANCE 1	2 611	261 100 Dinars	4,40%
Mr Mohamed KAMOUN	1	100 Dinars	0,01%
Mr Chérif KAMOUN	1	100 Dinars	0,01%
Mr Moez KAMOUN	1	100 Dinars	0,01%
Total	59 272	5 927 200 Dinars	100,00%

2. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers arrêtés au 31 Décembre 2023 ont été élaborés conformément :

- ✓ A la loi n°96-112 du 30 Décembre 1996, relative au système comptable des entreprises ;
- ✓ Au décret n°96-2459 du 30 Décembre 1996, portant approbation du cadre conceptuel de la comptabilité ;
- ✓ A l'arrêté du ministre des finances du 31 Décembre 1996, portant approbation des normes comptables.

Ces états financiers sont composés du bilan, de l'état de résultat et de l'état des flux de trésorerie présentés selon les modèles autorisés ainsi que les notes aux états financiers.

Les principes et méthodes comptables les plus significatifs appliqués par la société « **PLASTICUM TUNISIE SA** » pour l'élaboration de ses états financiers arrêtés au 31 Décembre 2023 sont les suivants :

2.1 Valeurs Immobilisées

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition hors taxes récupérables et sont amorties aux taux linéaires présentés comme suit :

Certifications	33,33%
Sites web	33,33%
Constructions	5%
Matériels et outillages industriels	10%
Pièces de rechanges moules	20%
Matériels roulants	20%
Aménagements et installations générales	10%
Matériels de bureau	20%
Matériels informatiques	33%

2.2 Stocks

- Les stocks des matières premières, consommables, emballages et pièces de rechange sont valorisés au dernier prix d'achat.
- Les produits finis ont fait l'objet de valorisation au cours de production. Pour les produits finis dont le coût de production est supérieur au prix de vente, ils ont été valorisés au prix de Vente.

2.3 Opérations en monnaie étrangère

Les opérations libellées en monnaies étrangères sont comptabilisées au cours de change moyen journalier de la date de la transaction.

A la date de clôture de l'exercice, les dettes et créances libellées en monnaies étrangères font l'objet d'une actualisation au cours de change interbancaires de la Banque Centrale Tunisienne.

Le cours d'un Euro s'est établi au 31 Décembre 2023 à 3,3907Dinars.

Les plus ou moins-values de change sont constatées en résultat de l'exercice.

3. NOTES AU BILAN

ACTIFS

3.1 Immobilisations incorporelles

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Logiciels	352 062,602	352 062,602
Certification	100 890,400	98 390,400
Site web	5 958,400	5 958,400
Total Brut	458 911,402	456 411,402
Amortissements	< 422 584,317 >	< 324 505,823 >
Total Net	(i) 36 327,085	131 905,579

(i) Le détail des immobilisations incorporelles est présenté en annexe 1

3.2 Immobilisations corporelles

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Matériels et outillages industriels	17 113 465,706	14 428 434,298
Constructions	5 951 518,303	5 951 518,303
Moules	5 098 671,383	4 445 478,994
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 983 867,702	1 686 326,031
Terrains bâtis	602 977,800	602 977,800
Matériels de transport de personnes	602 025,915	601 020,713
Matériels informatiques	428 818,610	258 384,086
Equipements de bureau	211 995,878	205 693,128
Pièces de rechanges moules	157 051,191	136 901,191
Matériel de transport de biens	147 704,933	147 704,933
Avances et acomptes versés aux fournisseurs d'immobilisations	62 966,644	62 966,644
Total Brut	32 361 064,065	28 527 406,121
Amortissements	< 13 514 351,205 >	< 11 169 481,388 >
Total Net	(i) 18 846 712,860	17 357 924,733

(i) Le détail des immobilisations corporelles est présenté en annexe 2

3.3 Immobilisations financières

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Participations dans des filiales étrangères	2 346 175,232	1 686 558,232
Participations locales	9 000,000	9 000,000
Dépôts	1 727,954	1 727,954
Total Brut	2 356 903,186	1 697 286,186
Provisions	< 9 000,000 >	-
Total Net	2 347 903,186	1 697 286,186

3.4 Autres actifs non courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Charges à répartir	(i) 68 962,003	63 181,549
Total	68 962,003	63 181,549

(i) Le solde du compte charges à répartir se détaille comme suit :

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Charges à répartir	118 549,891	119 166,692
Résorption de l'exercice	< 49 587,888 >	< 55 985,143 >
Total	68 962,003	63 181,549

3.5 Stocks

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Stock de produits finis	5 221 932,072	3 564 431,750
Stock de matières premières	3 243 509,397	3 991 106,556
Stocks en transit	93 361,468	107 257,740
Stock de fournitures de magasin	45 175,468	54 829,736
Emballages	24 927,495	44 003,655
Stock de matières consommables	23 049,173	18 994,548
Total Brut	8 651 955,073	7 780 623,985
Provision	< 840 820,223 >	< 151 338,855 >
Total Net	7 811 134,850	7 629 285,130

3.6 Clients et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit:

		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Clients ordinaires	(i)	6 715 290,576	5 872 536,239
Clients douteux ou litigieux		42 193,373	41 192,128
Total Brut		6 757 483,949	5 913 728,367
Provision		< 41 192,128 >	< 41 192,128 >
Total Net		6 716 291,821	5 872 536,239

(i) Le détail des clients ordinaires se présentent comme suit :

		<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
CLERPREM SARL	(ii)	3 790 985,461	3 322 397,822
VALEO	(ii)	900 335,275	921 783,052
ASTEELFLASH TUNISIE SA	(ii)	664 494,223	519 287,956
SCEET	(ii)	455 180,237	300 635,277
ACTIA AUTOMOTIVE	(ii)	330 234,591	-
MARQUARDT AUTOMATIVE TUNISIE	(ii)	108 057,554	372 169,096
ACTIA	(ii)	84 427,434	88 961,526
VALEO TUNISIE	(ii)	73 730,715	95 512,643
STIB TUNIS	(ii)	71 096,613	102 613,817
CLERPREM SPA	(ii)	70 327,442	16 580,792
SOFIMA FILTERS	(ii)	64 582,881	67 753,172
ASTEELFLASH FRANCE	(ii)	36 076,283	25 561,364
SOMOCA	(ii)	33 818,101	-
VALEO SC2N	(ii)	9 305,250	14 050,011
AVO CARBON	(ii)	8 866,293	2 346,700
LECTRIC	(ii)	7 832,498	7 646,628
Autres	(ii)	5 939,725	6 378,255
NOLAN	(ii)	-	8 858,128
Total		6 715 290,576	5 872 536,239

(ii) Les comptes clients et comptes rattachés libellés en monnaie étrangère ont fait l'objet d'actualisation au cours de la clôture.

3.7 Autres actifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fournisseurs avances et acomptes	228 485,183	1 594 624,818
Report de TVA	396 239,902	266 447,811
Débiteurs divers SPID Tunisie SA	182 547,070	182 547,070
Etat subvention à recevoir	634 150,176	142 249,176
Débiteurs divers GTM	119 923,921	117 652,609
Charge constatée d'avance	42 010,856	98 816,915
STEG avance sur consommation	75 556,091	66 190,533
Produit à recevoir	20 698,616	58 025,531
Prêts accordés aux personnels	20 400,000	15 400,000
Fournisseurs emballages à rendre	250,500	250,500
TVA déductible	10 272,764	5,130
Compte d'attente	< 1 660,905 >	< 1 660,905 >
Report d'IS	60 480,049	< 69 865,676 >
PRET CNSS	1 204,586	-
Total	<u>1 790 558,809</u>	<u>2 470 683,512</u>
Provision	< 182 547,070 >	< 182 547,070 >
Total Net	<u>1 608 011,739</u>	<u>2 288 136,442</u>

3.8 Liquidités et équivalents de liquidités

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
BTK AGENCE SIEGE EURO	1 021 715,112	781 599,790
BTK AGENCE SIEGE TND	97 164,800	418 036,009
ATTIJARI BANK EURO	119 490,443	351 910,407
ZITOUNA EURO	471 447,684	152 388,500
Blocage	363 920,161	124 121,907
ATB	959,641	2 303,551
Caisse	2 843,842	663,423
BIAT	5,950	5,950
ATB	492,908	-
Total	<u>2 078 040,540</u>	<u>1 831 029,537</u>

CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS

3.9 Capitaux propres

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Capital social	5 927 200,000	4 677 200,000
Réserves légales	467 720,000	293 645,793
Prime d'émission	6 677 826,000	2 927 826,000
Résultats reportés	1 055 908,592	1 357 341,045
Modifications comptables	3 762 665,393	3 623 728,229
Subvention d'investissement	288 356,492	79 230,376
Total des capitaux propres avant résultat	18 179 676,477	12 958 971,443
Résultat de l'exercice	1 036 736,632	1 041 941,754
Total des capitaux propres	(i) 19 216 413,109	14 000 913,197

(i) Le détail des capitaux propres est présenté en annexe 2.

3.10 Emprunts

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Emprunts bancaires	4 918 156,922	4 785 007,389
Obligations convertibles en actions Smart Capital	1 500 000,000	1 500 000,000
Obligations convertibles en actions CDC	920 000,000	1 380 000,000
Emprunt leasing	75 648,991	289 234,797
Total	7 413 805,913	7 954 242,186

3.11 Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fournisseurs d'exploitation étrangers	646 274,115	2 651 440,463
Fournisseurs locaux	1 130 538,814	872 837,364
Fournisseurs - effets à payer	1 940,600	506 058,990
Total	1 778 753,529	4 030 336,817

(i) Les comptes clients et comptes rattachés libellés en monnaie étrangère ont fait l'objet d'actualisation au cours de la clôture.

3.12 Autres passifs courants

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Impôt échéancier DME	96 639,605	409 657,258
Personnel rémunérations dues	8 293,267	343 021,400
Dividendes à payer	-	296 091,850
CNSS	265 973,240	229 508,343
Etat retenues à la source et taxes à payer	321 162,123	228 193,662
Echéancier Sidi Hssine	119 513,842	215 228,126
Charges à payer	101 342,999	91 454,060
Echéancier CNSS	35 701,727	86 706,527
CSS à payer	43 525,710	53 424,765
Jetons de présence	23 250,000	40 750,000
Provision pour congés payés	61 708,610	37 384,320
Compte courant actionnaire Habib KAMOUN	13 213,356	2 683,787
Clients avoirs à établir	< 214,565 >	-
Total	<u>1 090 109,914</u>	<u>2 034 104,098</u>

3.13 Concours bancaires et autres passifs financiers

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Financement en devises	4 342 404,055	3 729 589,993
Crédit MCNE	1 982 196,203	2 088 246,919
Échéance à moins d'un an	1 451 837,113	1 594 598,596
BTK SIEGE TND	1 208 890,312	722 473,433
Échéance à moins d'un an sur OCA	460 000,000	460 000,000
Intérêts courus	193 113,579	108 068,281
ATTIJARI AGENCE SIEGE	312 064,930	85 645,407
BTK agence siège EUR	2 397,145	1 588,400
ATB	-	79,785
Total	<u>9 952 903,337</u>	<u>8 790 290,814</u>

4. NOTES A L'ETAT DE RESULTAT

4.1 Revenus

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Vente injection	22 340 239,640	20 084 694,983
Vente moules	1 362 418,604	1 179 921,249
Ventes Masques	-	31 099,710
Total	<u>23 702 658,244</u>	<u>21 295 715,942</u>

4.2 Autres produits d'exploitation

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Quote-part de subventions d'investissement	143 837,720	65 755,012
Transfert de charges	43 915,847	52 652,340
Total	<u>187 753,567</u>	<u>118 407,352</u>

4.3 Achats d'approvisionnement consommés

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Achat matière première plastique	9 676 270,969	10 319 081,823
Achat emballages	995 035,262	920 460,130
Eau, électricité, gaz	876 897,505	804 058,832
Transport sur achat	347 020,376	296 513,798
Achat de fournitures et de matières consommables	269 159,064	218 336,273
Frais de sous-traitance	146 100,735	160 047,750
Achat moules	1 112,500	28 679,732
Achat insert et composant	235 125,497	26 415,253
Fournitures de bureau	16 031,276	22 096,951
Frais de transit	24 211,000	16 570,000
Achat fournitures de nettoyage	8 040,001	8 860,726
Variation des stocks de matières premières masques	< 3 807,205 >	7 920,467
Variation du stock de fourniture consommable injection	15 021,535	< 3 150,501 >
Variation du stock des pièces de rechange	9 654,268	< 14 695,988 >
Variation du stock en transit	107 257,740	< 107 257,740 >
Variation du stock de MP	751 404,364	< 1 172 487,624 >
Total	<u>13 474 534,887</u>	<u>11 531 449,882</u>

4.4 Charge de personnel

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Salaires	3 843 122,131	3 538 546,915
CNSS patronales	543 359,074	468 547,780
Autres charges de personnel	260 369,032	144 974,670
Congés payés	24 324,290	1 862,840
CNSS PDG	14 979,661	13 561,964
Total	<u>4 686 154,188</u>	<u>4 167 494,169</u>

4.5 Dotations aux amortissements et aux provisions

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Dotations aux amortissements des immobilisations	2 442 948,311	2 321 356,727
Dotations aux résorptions des charges reportées	49 587,888	55 985,143
Provisions sur stocks	756 142,443	66 661,075
Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations financières	9 000,000	-
Dotation aux provisions pour risques et charges	-	26 000,000
Dotation aux provisions sur comptes clients	-	350,921
Reprise sur provisions	< 66 661,075 >	< 57 236,381 >
Total	<u>3 191 017,567</u>	<u>2 413 117,485</u>

4.6 Autres charges d'exploitation

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Assurance	259 824,371	276 100,186
Transport sur ventes	243 172,114	165 180,407
Honoraires	294 108,563	140 231,301
Entretien et réparation	64 635,591	103 829,742
Voyages et déplacements	90 273,016	102 879,090
Services bancaires	149 478,166	97 064,867
Etat, impôts et taxes	57 395,965	65 715,306
Séminaires	4 777,500	59 967,596
Intérêts et amendes sur dettes fiscales et sociales	59 774,019	59 005,210

Frais d'hébergement et concessions de logiciels	5 879,800	50 305,756
Frais postaux et frais de télécommunications	48 597,448	49 495,125
Frais de carburant	38 141,965	35 053,666
Jetons de présence	30 000,000	30 000,000
Enlèvement de déchets	5 811,473	4 728,520
Location	720,000	3 870,600
Retenue à la source libératoire sur comptes à terme	-	2 260,232
Dons	5 000,000	-
Maintenance de logiciels	73 015,233	-
Total	1 430 605,224	1 245 687,604

4.7 Charges financières nettes

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Charge d'intérêts	1 467 450,479	1 037 946,068
Pertes de changes latentes	< 192 422,559 >	362 266,516
Pertes de change	361 331,568	331 979,316
Gains de change	< 188 815,467 >	< 258 210,512 >
Gains de change latents	18 945,599	< 203 640,794 >
Total	1 466 489,619	1 270 340,594

4.8 Autres pertes ordinaires

Le solde de cette rubrique se détaille comme suit :

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
CSS	43 525,710	53 733,060
Pertes sur éléments non récurrents	2 867,958	914,995
Total	46 393,668	54 648,055

5. NOTES SUR LES ENGAGEMENTS HORS BILANS

5.1 Engagements donnés

- Afin de garantir le remboursement des crédits obtenus auprès de la « **Banque Tuniso-Koweitienne** » en principal et en intérêts, la société a accordé à cette banque :
 - ✓ Une hypothèque immobilière de premier rang sur la propriété objet du titre foncier n° 13786 Manouba et 13 788 Manouba sis à la zone industrielle INNOPARK EL Agba.
 - ✓ Un nantissement de premier rang des éléments corporels et incorporels composant le fonds commerce sis à la zone industrielle INNOPARK EL Agba.
 - ✓ Un nantissement de premier rang sur l'ensemble du matériel et équipements industriels dont la valeur s'élève à 1 635 312 Dinars.
- Afin de garantir le remboursement des crédits obtenus auprès de la « **TSB BANK** » en principal et en intérêts, la société a accordé à cette banque :
 - ✓ Une hypothèque immobilière du deuxième rang sur la propriété objet du titre foncier n° 13786 Manouba et 13 788 Manouba sis à la zone industrielle INNOPARK EL Agba.
 - ✓ Un nantissement du deuxième rang des éléments corporels et incorporels composant le fonds commerce sis à la zone industrielle INNOPARK EL Agba.
 - ✓ Un nantissement sur la presse et le robot acquis par ce crédit.
- Afin de garantir le remboursement des crédits obtenus auprès d'« **ATTIJARI BANK** » en principal et en intérêts, la société a accordé à cette banque :
 - ✓ Une hypothèque immobilière en rang disponible sur la propriété objet du titre foncier n° 13786 Manouba et 13 788 Manouba sis à la zone industrielle INNOPARK EL Agba.
 - ✓ Un nantissement en rang disponible des éléments corporels et incorporels composant le fonds commerce sis à la zone industrielle INNOPARK EL Agba.
 - ✓ Un nantissement de 1^{er} rang au titre du matériel acquis dans le cadre de cet emprunt.
 - ✓ Un nantissement en rang utile sur une liste du matériel de la société.
- Afin de garantir le remboursement des crédits obtenus auprès d'« **EZZITOUNA** » en principal et en intérêts, la société a accordé à cette banque :
 - ✓ Une hypothèque immobilière en rang disponible sur la propriété objet du titre foncier n° 13786 Manouba et 13 788 Manouba sis à la zone industrielle INNOPARK EL Agba.

-
- ✓ Un nantissement en rang disponible des éléments corporels et incorporels composant le fonds commerce sis à la zone industrielle INNOPARK EL Agba.
 - Afin de garantir le remboursement des crédits obtenus par la société « **PMI** », filiale de la société « **PLASTICUM TUNISIE** », auprès de la « **Société Générale** », la société s'est porté caution solidaire de la société « **PMI** ».

5.2 Engagements recus

- Une caution solidaire et personnelle du Président Directeur Général Mr Habib KAMOUN en garantie des crédits obtenus auprès d'ATTIAJRI BANK, STUSID BANK, EZZITOUNA et des crédits leasing.

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS AU 31 DECEMBRE 2023

(En Dinars)

Désignation	Valeurs brutes				Amortissements				VCN
	31/12/2022	Acquisitions	Cessions	31/12/2023	31/12/2022	Dotations	Régul	31/12/2023	31/12/2023
Certifications	98 390,400	2 500,000	-	100 890,400	60 383,592	20 028,317	-	80 411,909	20 478,491
Site web	5 958,400	-	-	5 958,400	5 958,400	-	-	5 958,400	-
Logiciels	352 062,602	-	-	352 062,602	258 163,831	78 050,177	-	336 214,008	15 848,594
Immobilisations incorporelles	456 411,402	2 500,000	-	458 911,402	324 505,823	98 078,494	-	422 584,317	36 327,085
Matériels et outillages industriels	14 428 434,298	2 685 031,408	-	17 113 465,706	6 717 125,473	1 220 743,474	-	7 937 868,947	9 175 596,759
Pièces de rechange moules	136 901,191	20 150,000	-	157 051,191	80 736,191	13 772,241	-	94 508,432	62 542,759
Constructions	5 951 518,303	-	-	5 951 518,303	1 973 556,457	297 575,915	-	2 271 132,372	3 680 385,931
Terrains bâtis	602 977,800	-	-	602 977,800	-	-	-	-	602 977,800
Matériel de transport de biens	147 704,933	-	-	147 704,933	88 127,237	12 052,691	-	100 179,928	47 525,005
Matériel de transport de personnes	601 020,713	1 005,202	-	602 025,915	325 899,516	120 257,570	-	446 157,086	155 868,829
IGAA	1 686 326,031	297 541,671	-	1 983 867,702	495 908,527	168 187,872	-	664 096,399	1 319 771,303
Equipements de bureau	205 693,128	6 302,750	-	211 995,878	141 105,033	25 683,671	-	166 788,704	45 207,174
Matériels informatiques	258 384,086	170 434,524	-	428 818,610	192 567,316	39 487,122	-	232 054,438	196 764,172
Avances fournisseurs d'immobilisations	62 966,644	-	-	62 966,644	-	-	-	-	62 966,644
Moules et autres pièces de rechange	4 445 478,994	653 192,389	-	5 098 671,383	1 154 455,638	447 109,261	-	1 601 564,899	3 497 106,484
Immobilisations corporelles	28 527 406,121	3 833 657,944	-	32 361 064,065	11 169 481,388	2 344 869,817	-	13 514 351,205	18 846 712,860
Total	28 983 817,523	3 836 157,944	-	32 819 975,467	11 493 987,211	2 442 948,311	-	13 936 935,522	18 883 039,945

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU 31 DECEMBRE 2023

(En Dinar Tunisien)

Libellé	Capital social	Réserves Légales	Primes liées au capital	Subvention d'investissement	Résultats reportés	Modifications comptables	Résultat de l'exercice	Dividendes	Total
Solde au 31/12/2022	4 677 200,000	293 645,793	2 927 826,000	79 230,376	1 357 341,045	3 623 728,229	1 041 941,754	-	14 000 913,197
Augmentation du capital social (i)	1 250 000,000	-	3 750 000,000	-	-	-	-	-	5 000 000,000
Constatation de la subvention d'investissement	-	-	-	491 901,000	-	-	-	-	491 901,000
Quote-part de la subvention d'investissement	-	-	-	< 282 774,884 >	-	-	-	-	< 282 774,884 >
Modifications comptables	-	-	-	-	-	138 937,164	-	-	138 937,164
Affectation du résultat de l'exercice 2022 (ii)	-	174 074,207	-	-	< 301 432,453 >	-	< 1 041 941,754 >	1 169 300,000	-
Distribution de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	< 1 169 300,000 >	< 1 169 300,000 >
Résultat de l'exercice 2023	-	-	-	-	-	-	1 036 736,632	-	1 036 736,632
Solde au 31/12/2023	5 927 200,000	467 720,000	6 677 826,000	288 356,492	1 055 908,592	3 762 665,393	1 036 736,632	-	19 216 413,109

(i) L'augmentation du capital social a été effectuée conformément au Procès-Verbal de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 10 Juillet 2023.

(ii) L'affectation du résultat de l'exercice 2022 a été effectuée conformément au Procès -Verbal de l'Assemblée Générale Ordinaire du 15 Septembre 2023.

RAPPORT GENERAL

I. Rapport sur les états financiers :

1. 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 de la société « **PLASTICUM TUNISIE SA** », qui comprennent le bilan au 31 Décembre 2023, l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date ainsi que des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

A notre avis, les états financiers donnent une image fidèle et présentent régulièrement et sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société « **PLASTICUM TUNISIE SA** » au 31 Décembre 2023, les résultats de ses opérations et les flux de sa trésorerie pour l'exercice clos à cette date en conformité avec le système comptable des entreprises.

2. Fondement de l'opinion

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

3. 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 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 de gestion du conseil d'administration, nous sommes tenus de signaler ce fait. Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

4. 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 aux principes comptables généralement admis en Tunisie, ainsi que du contrôle interne qu'elle 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 au conseil d'administration qu'il incombe d'évaluer la capacité de la Société « **PLASTICUM TUNISIE SA** » à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de cette 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.

5. 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 du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de la société ;

- 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 ;

- Nous fournissons également aux responsables de la gouvernance une déclaration précisant que nous nous sommes conformés aux règles de déontologie pertinentes concernant l'indépendance, et leur communiquons toutes les relations et les autres facteurs qui peuvent raisonnablement être considérés comme susceptibles d'avoir des incidences sur notre indépendance ainsi que les sauvegardes connexes s'il y a lieu ;

- Parmi les questions communiquées aux responsables de la gouvernance, nous déterminons quelles ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers de la période

considérée : ce sont les questions clés de l'audit. Nous décrivons ces questions dans notre rapport, sauf si des textes légaux ou réglementaires en empêchent la publication ou si, dans des circonstances extrêmement rares, nous déterminons que nous ne devrions pas communiquer une question dans notre rapport parce que l'on peut raisonnablement s'attendre à ce que les conséquences néfastes de la communication de cette question dépassent les avantages pour l'intérêt public.

II. Rapport relatif aux obligations légales et réglementaires :

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

Nous avons également dans le cadre de notre audit, procédé à l'examen des procédures de contrôle interne relatives au traitement de l'information comptable et à la préparation des états financiers. Nous n'avons pas relevé d'insuffisances majeures susceptibles d'influencer notre opinion sur les états financiers.

Tunis, le 03 Septembre 2024

**Le commissaire aux comptes
Moneim TAIEB**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos au 31 Décembre 2023

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, et en application des dispositions des articles 200 et 475 du Code des Sociétés Commerciales, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

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 de façon étendue l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, et celles obtenues à travers 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.

Opérations réalisées relatives à des conventions antérieures et qui se poursuivent au cours de l'exercice 2023 :

- Les opérations inscrites au niveau du compte courant de l'actionnaire Mr Habib KAMOUN, au cours de l'exercice 2023, se détaillent comme suit :
 - ✓ Un report à nouveau créditeur de 2 683,787 Dinars ;
 - ✓ Des paiements par Mr Habib KAMOUN des fournisseurs de la société « PLASTICUM TUNISIE SA » pour un montant de 52 474,569 Dinars ; et
 - ✓ Des remboursements par la société « PLASTICUM TUNISIE SA » à Mr Habib KAMOUN pour un montant de 41 945,000 Dinars.

De ce fait, au 31 Décembre 2023, le solde du compte courant de l'actionnaire Mr Habib KAMOUN se trouve créditeur de 13 213,356 Dinars.

-
- Les opérations inscrites au niveau du compte débiteurs divers « GTM SARL », filiale de la société « PLASTICUM TUNISIE SA » au cours de l'exercice 2023 se détaillent comme suit :

- ✓ Un report à nouveau débiteur de 117 652,609 Dinars ; et
- ✓ Des paiements des charges de la société « GTM SARL » pour un montant de 2 271,312 Dinars.

De ce fait, au 31 Décembre 2023, le solde du compte débiteurs divers « GTM SARL », se trouve débiteur de 119 923,921 Dinars.

Obligations et engagements de la société envers les dirigeants :

- La rémunération de Monsieur Habib KAMOUN en sa qualité de Président Directeur Général s'élève au cours de l'exercice 2023 en brut et en net à respectivement 439 383,240 Dinars et 288 836,320 Dinars.
- La société a pris en charge la cotisation de CNSS de Monsieur Habib KAMOUN qui s'élève au titre de l'exercice 2023 à 14 979,661 Dinars.
- La société a pris en charge les frais de carburant, de vignette, d'assurance et d'entretien et réparation de la voiture mise à la disposition de Mr Habib KAMOUN.

Tunis, le 03 Septembre 2024

**Le commissaire aux comptes
Moneim TAIEB**