

## **AVIS DES SOCIÉTÉS**

### **ETATS FINANCIERS CONSOLIDES**

#### **ONE TECH HOLDING**

16, Rue des entrepreneurs, Zone Industrielle Charguia II 2035 -Ariana

La société One Tech Holding publie, ci-dessous, ses états financiers consolidés arrêtés au 31 décembre 2023 tels qu'ils seront soumis à l'approbation de l'Assemblée Générale Ordinaire qui se tiendra le 16 Mai 2024. Ces états sont accompagnés du rapport des commissaires aux comptes : Mr Ahmed Rekik (Cabinet ZAHAF & Associés) & Mr Walid Masmoudi (ECC MAZARS).

## Groupe Onetech

Bilan consolidé actif à Fin Décembre 2023

Chiffres présentés en TND



	Notes	Fin Décembre 2023	Fin Décembre 2022
<b>ACTIFS</b>			
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>			
<b>Actifs immobilisés</b>			
Ecart d'acquisition	B1	11 135 157	12 625 289
Immobilisations incorporelles		9 368 022	9 053 838
Amort & Prov Immobilisations incorporelles		(8 622 031)	(8 121 897)
<b>S/TOTAL</b>	<b>B2</b>	<b>745 991</b>	<b>931 941</b>
Immobilisations corporelles		506 835 852	465 958 555
Amort & Prov Immobilisations corporelles		(305 847 449)	(275 159 663)
<b>S/TOTAL</b>	<b>B3</b>	<b>200 988 403</b>	<b>190 798 892</b>
Titres mis en équivalence	B4	6 384 250	5 975 555
Immobilisations financières		20 108 258	20 143 894
Provisions Immobilisations financières		(1 176 363)	(1 568 412)
<b>S/TOTAL</b>	<b>B5</b>	<b>18 931 895</b>	<b>18 575 482</b>
<b>Total des actifs immobilisés</b>		<b>238 185 696</b>	<b>228 907 159</b>
Autres actifs non courants	B6	8 129 885	10 704 509
<b>Total des actifs non courants</b>		<b>246 315 581</b>	<b>239 611 668</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>			
Stocks		189 954 564	202 476 344
Provisions Stocks		(7 242 682)	(6 575 437)
<b>S/TOTAL</b>	<b>B7</b>	<b>182 711 882</b>	<b>195 900 907</b>
Clients et comptes rattachés		247 425 944	252 128 728
Provisions Clients et comptes rattachés		(13 149 824)	(11 176 917)
<b>S/TOTAL</b>	<b>B8</b>	<b>234 276 120</b>	<b>240 951 811</b>
Autres actifs courants	B9	30 545 081	24 450 450
Placements et autres actifs financiers	B10	31 066 114	21 604 910
Liquidités et équivalents de liquidités	B11	72 789 653	51 364 461
<b>Total des actifs courants</b>		<b>551 388 850</b>	<b>534 272 539</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b>797 704 431</b>	<b>773 884 207</b>

**Groupe Onetech**

Bilan consolidé capitaux propres et passifs à Fin Décembre 2023

Chiffres présentés en TND



	Notes	Fin Décembre 2023	Fin Décembre 2022
<b>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</b>			
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital social		80 400 000	80 400 000
Réserves		259 267 999	238 732 537
Autres capitaux propres		8 546 136	21 233 876
<b>Total des capitaux propres s avant résultat de l'exercice</b>		<b>348 214 135</b>	<b>340 366 413</b>
Résultat de l'exercice		38 332 438	13 791 941
<b>Total des capitaux propres s avant affectation</b>	<b>B12</b>	<b>386 546 573</b>	<b>354 158 354</b>
<b>INTERETS MINORITAIRES</b>			
Réserves des minoritaires		57 890 514	52 484 162
Résultat des minoritaires		4 027 667	647 769
<b>Total des intérêts minoritaires</b>		<b>61 918 181</b>	<b>53 131 931</b>
<b>PASSIFS</b>			
<b>Passifs non courants</b>			
Emprunts et dettes assimilés	<b>B13</b>	74 652 033	76 069 632
Provisions pour risques et charges	<b>B14</b>	2 438 322	4 812 490
Autres passifs non courants		620 916	-
<b>Total des passifs non courants</b>		<b>77 711 271</b>	<b>80 882 122</b>
<b>Passifs courants</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>B15</b>	151 283 141	170 104 868
Autres passifs courants	<b>B16</b>	42 232 598	35 025 721
Concours bancaires et autres passifs financiers	<b>B17</b>	78 012 667	80 581 211
<b>Total des passifs courants</b>		<b>271 528 406</b>	<b>285 711 800</b>
<b>Total des passifs</b>		<b>349 239 677</b>	<b>366 593 922</b>
<b>Total capitaux propres et passif</b>		<b>797 704 431</b>	<b>773 884 207</b>

**Groupe Onetech**

Etat de résultat consolidé Jusqu'à Fin Décembre 2023

Chiffres présentés en TND



	Notes	Jusqu'à Fin Décembre 2023	Jusqu'à Fin Décembre 2022
<b>RUBRIQUES</b>			
<b>Produits d'exploitation</b>			
Revenus	R1	1 104 751 430	1 046 772 970
Autres produits d'exploitation	R2	2 025 136	2 830 072
Production immobilisée	R3	362 558	756 575
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>1 107 139 124</b>	<b>1 050 359 617</b>
<b>Charges d'exploitation</b>			
Variation des stocks des produits finis et des encours (+ ou -)	R4	(10 058 218)	3 656 057
Achats de matières et d'approvisionnements consommés	R5	(830 913 935)	(836 067 898)
Charges de personnel	R6	(111 408 807)	(98 425 247)
Dotations aux amortissements et aux provisions	R7	(36 504 536)	(37 239 442)
Autres charges d'exploitation	R8	(54 842 588)	(51 139 049)
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>(1 043 728 084)</b>	<b>(1 019 215 579)</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>63 411 040</b>	<b>31 144 038</b>
Charges financières nettes	R9	(9 743 792)	(10 406 728)
Produits des placements	R10	2 651 478	1 874 404
Autres gains ordinaires	R11	2 177 155	1 582 281
Autres Pertes ordinaires	R12	(2 753 490)	(2 360 293)
<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT</b>		<b>55 742 391</b>	<b>21 833 702</b>
Impôt sur les bénéfices	R13	(12 213 986)	(6 564 141)
<b>RESULTAT NET DES ENTREPRISES CONSOLIDES</b>		<b>43 528 405</b>	<b>15 269 561</b>
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	R14	(1 576 995)	(979 547)
Quote part du résultat des sociétés mises en équivalence	R15	408 695	149 696
<b>RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE</b>		<b>42 360 105</b>	<b>14 439 710</b>
Quote-part des intérêts minoritaires		(4 027 667)	(647 769)
<b>RESULTAT NET PART DU GROUPE</b>		<b>38 332 438</b>	<b>13 791 941</b>

**Groupe Onetech**

Etat de flux de trésorerie Jusqu'à Fin Décembre 2023

Chiffres présentés en TND



	Jusqu'à Fin Décembre 2023	Jusqu'à Fin Décembre 2022
<b>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</b>		
<b>Résultat net</b>	<b>42 360 105</b>	<b>14 439 710</b>
Ajustements pour :		
Dotation aux amortissements & provisions	34 927 540	37 239 442
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	1 576 996	979 547
- Variation des stocks et en cours	12 940 693	(22 996 439)
- Variation des créances	5 634 539	(33 308 680)
- Variation des autres actifs non courants	(580 841)	(4 788 454)
- Variation des autres actifs courants	(5 481 295)	(2 806 405)
- Variation des placements et autres actifs financiers	(9 461 203)	15 783 068
- Variation des fournisseurs	(18 155 379)	31 706 935
- Variation des autres passifs courants	7 931 177	(3 449 038)
- Variation des autres passifs financiers	(6 560 165)	14 457 605
- Plus ou moins value de cession	(379 369)	(374 244)
- Quote-part subvention d'investissement inscrite au résultat	(1 771 527)	(2 576 996)
- Quote-part du résultat des sociétés mises en équivalence	(408 695)	(149 696)
- Plus ou moins value sur cession d'actions propres	24 153	-
<b>Flux de trésorerie provenant de (affectés à ) l'exploitation</b>	<b>62 596 729</b>	<b>44 156 355</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>		
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	(26 198 493)	(32 823 620)
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	795 911	545 853
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	(550 696)	(4 914 632)
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières	753 044	1 318 953
Variation du périmètre de consolidation	(1 075 241)	16 446 938
<b>Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités d'investissement</b>	<b>(26 275 475)</b>	<b>(19 426 508)</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>		
Encaissement suite à l'émission d'actions	-	-
Dividendes et autres distributions	(17 826 886)	(22 951 412)
Encaissement subvention d'investissement	2 596 431	1 051 288
Encaissement provenant des emprunts	32 344 097	15 703 314
Remboursement d'emprunts	(33 825 371)	(23 497 435)
Cession (acq.) d'actions propres	(429 963)	-
Variation des billets de trésorerie	-	-
<b>Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités de financement</b>	<b>(17 141 692)</b>	<b>(29 694 245)</b>
Effet de la variation des cours de change sur les liquidités et équivalents de liquidités	58 688	(124 504)
Effet des modifications comptables sur les liquidités et équivalents de liquidités	-	(916 525)
Effet de la variation du périmètre sur les liquidités et équivalents de liquidités	-	-
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>19 238 250</b>	<b>(6 005 427)</b>
Trésorerie au début de l'exercice	50 231 062	56 236 489
Trésorerie à la clôture de l'exercice	69 469 312	50 231 062
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>19 238 250</b>	<b>(6 005 427)</b>

**NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES  
ARRETES AU 31 DECEMBRE 2023**

**I- PRESENTATION DU GROUPE**

En vertu des dispositions de l'article 461 du Code des Sociétés Commerciales, le groupe de sociétés est un ensemble de sociétés ayant chacune sa personnalité juridique mais liées par des intérêts communs en vertu desquels la société mère tient les autres sociétés sous son pouvoir de droit ou de fait et y exerce son contrôle. Selon le même article, le contrôle est présumé dès lors qu'une société détient directement ou indirectement 40% au moins des droits de vote dans une autre société et qu'aucun autre associé n'y détienne une fraction supérieure à la sienne.

Le groupe « ONE TECH » est composé des sociétés suivantes :

- **ONE TECH HOLDING S.A.** « OTH »: Société mère ;

**Pôle câblerie**

- **TUNISIE CABLES S.A.** « TC » : société filiale ;
- **AUTO CABLES TUNISIE S.A.** « ACT » : entreprise associée.

**Pôle mécatronique**

- **FUBA PRINTED CIRCUITS TUNISIE S.A.** « FUBA » : société filiale.
- **ELEONETECH S.A.** : société filiale.
- **TUNISIAN TELECOM ELECTRIC INTERNATIONAL S.A.** « TTEI » : société filiale.
- **TECHNIPLAST INDUSTRIE S.A.** « TECHNIPLAST » : société filiale.
- **ONE TECH GMBH** : société filiale (Allemagne).
- **ONE TECH MOLDING AND ASSEMBLING SARL** : « OTMA »: société filiale (Maroc).

**Pôle télécom**

- **ONE TECH BUSINESS SOLUTIONS S.A.** « OTBS » : société filiale.
- **ONE TECH B.S INTERNATIONAL** : société filiale.
- **SYSTEL SA** : société filiale.
- **ONE TECH AFRICA SA** : co-entreprise (côte d'ivoire).

**Autres activités**

- **HELIOFLEX NORTH AFRICA S.P.S. S.A.** « HELIOFLEX »: société filiale.
- **ONE TECH ENGINEERING & CONSULTING S.A.** « OTEC »: entreprise associée.

**II- INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION :**

Le détail de l'ensemble consolidé se présente comme suit :

Société	Taux de contrôle			Taux d'intérêt	Nature de contrôle	Méthode d'intégration
	Direct	Indirect	Total			
ONE TECH HOLDING	100,00%	-	100,00%	100,00%	Exclusif	Intégration globale
FUBA	53,483%	-	53,483%	53,483%	Exclusif	Intégration globale
TUNISIE CABLES	92,453%	-	92,453%	92,453%	Exclusif	Intégration globale
AUTO CABLES	48,867%	-	48,867%	48,867%	Influence notable	Mise en équivalence
TTEI	99,996%	-	99,996%	99,996%	Exclusif	Intégration globale
ELEONETECH	54,980%	-	54,980%	54,980%	Exclusif	Intégration globale
TECHNIPLAST	79,980%	-	79,980%	79,980%	Exclusif	Intégration globale
HELIOFLEX	65,393%	0,001%	65,394%	65,393%	Exclusif	Intégration globale
OTBS	93,266%	-	93,266%	93,266%	Exclusif	Intégration globale
ONE TECH BS INTERNATIONAL	-	100,00%	100,00%	86,349%	Exclusif	Intégration globale
SYSTEL	-	99,65%	99,65%	92,940%	Exclusif	Intégration globale
ONE TECH GMBH	-	100,00%	100,00%	53,483%	Exclusif	Intégration globale
ONE TECH EC	40,00%	-	40,00%	40,00%	Influence notable	Mise en équivalence
ONETECH AFRICA	-	50,00%	50,00%	46,470%	Conjoint	Intégration proportionnelle
ONETECH MAROC	-	100,00%	100,00%	90,459%	Exclusif	Intégration globale

### **III- REFERENTIEL COMPTABLE**

Les états financiers consolidés sont exprimés en Dinar Tunisien. Ils ont été établis conformément aux conventions, principes et méthodes comptables prévus par le cadre conceptuel de la comptabilité financière et les normes comptables tunisiennes en vigueur.

Les états financiers de la société mère, de ses filiales et de la société associée, servant à l'établissement des états financiers consolidés sont établis à la même date.

Les informations utilisées pour l'établissement des états financiers consolidés ont été extraites des états financiers individuels revus par les commissaires aux comptes des sociétés du groupe ainsi que du système d'information et comptable desdites sociétés. L'élimination des opérations réciproques a été effectuée sur cette base d'information.

Les sociétés « ONE TECH MOBILE », « SOFIA TECH », « SALGETEL » et « TUNISIE FLOWER » n'ont pas été consolidées car le contrôle est destiné à être temporaire et elles sont détenues dans l'unique perspective de leurs sorties ultérieures dans un avenir proche (§11, NCT 35).

### **IV- PROCEDURES SUIVIES POUR LA PREPARATION DES ETATS FINANCIERS CONSOLIDES**

Après avoir déterminé le périmètre de consolidation et le pourcentage d'intérêt, la démarche suivie pour la préparation des états financiers consolidés est passée par les étapes suivantes :

- L'ajustement et l'homogénéisation des comptes individuels ;
- L'intégration des comptes ou le cumul des comptes ;
- L'élimination des opérations ayant impact sur le résultat ;
- L'élimination des opérations réciproques ;
- L'élimination des titres détenus par la société mère et la répartition des capitaux propres des sociétés consolidées ;
- Etablissement des comptes consolidés.

#### **1) L'homogénéisation et l'ajustement des comptes individuels**

L'homogénéisation vise à corriger les divergences entre les méthodes et pratiques comptables utilisées par les sociétés du groupe. Il s'agit d'un retraitement dans les comptes individuels.

L'opération d'ajustement fait partie de cette étape. Elle est importante dans le processus de consolidation et intervient aussi bien dans les comptes de la société consolidée que dans ceux de la société mère.

Les travaux effectués et les retraitements opérés ont concernés principalement :

- L'homogénéisation de la nomenclature des comptes individuels ;
- Le rapprochement des soldes des comptes réciproques entre les sociétés du groupe ;
- L'homogénéisation dans la présentation des états financiers ;
- L'impact, le cas échéant, de l'effet de l'impôt différé sur les écritures d'ajustement et d'homogénéisation.

Par ailleurs, il était nécessaire de créer des écritures d'ajustements dans chacune des sociétés du groupe afin de préparer l'étape d'élimination des comptes réciproques.

## **2) La conversion des comptes des filiales étrangères**

Dans le cadre du processus de consolidation, la conversion des comptes des établissements étrangers « ONE TECH GMBH », « ONE TECH AFRICA » « ONE TECH BS INTERNATIONAL » et « ONE TECH MOLDING AND ASSEMBLING » est effectuée après retraitements d'homogénéité.

L'approche de conversion imposée par IAS 21 exige l'utilisation des procédures suivantes :

- Les actifs et les passifs de chaque bilan présenté doivent être convertis au cours de clôture à la date de chacun de ces bilans ;
- Les produits et les charges de chaque compte de résultat doivent être convertis au cours de change en vigueur aux dates des transactions ;
- Tous les écarts de change en résultant doivent être comptabilisés en tant que différence de change inscrite dans le compte « Autres capitaux propres ».

A cet effet, les éléments de l'état de résultats ont été convertis ; le résultat ainsi obtenu a été reporté au bilan. Pour des raisons pratiques, un cours approchant les cours de change aux dates des transactions, soit le cours moyen pour la période, a été utilisé pour convertir les éléments de produits et charges.

## **3) L'intégration des comptes**

Pour les sociétés contrôlées d'une manière exhaustive, l'étape d'intégration consiste à cumuler rubrique par rubrique les comptes des sociétés (mère et filiales) après l'étape d'homogénéisation et d'ajustement.

L'intégration des comptes consiste à reprendre :

- Au bilan de la société consolidante, tous les éléments composant l'actif et le passif des sociétés filiales ;
- Au compte de résultat, toutes les charges et tous les produits concourant à la détermination du bénéfice de l'exercice.

Il s'agit donc de cumuler les différents postes du bilan, de l'état de résultat et de l'état de flux de trésorerie des différentes sociétés du groupe.

Les sociétés AUTO CABLES TUNISIE et ONE TECH ENGINEERING & CONSULTING ont été consolidées par la méthode de mise en équivalence selon laquelle la participation est initialement enregistrée à son coût historique et est ensuite ajustée pour prendre en compte les changements postérieurs à l'acquisition de la quote-part de l'investisseur dans les capitaux propres de l'entreprise détenue. L'état de résultat reflète la quote-part de l'investisseur dans les résultats de l'entreprise détenue.

## **4) L'élimination des comptes réciproques**

Dans le souci de présenter le groupe comme une entité économique unique, il y a lieu d'éliminer toutes les opérations réciproques entre les sociétés du groupe. Ces opérations résultent des échanges de biens et services d'une part, et des échanges financiers d'autre part.

L'étape d'homogénéisation a permis d'identifier les opérations réciproques (échanges de biens et services et facturation de quotes-parts dans les charges communes) ainsi que les comptes dans lesquels elles ont été constatées dans les sociétés du groupe.

Les opérations réciproques entre les sociétés du groupe consistent en des échanges de biens et services et des facturations de quote-part dans les charges communes.

Cette étape nécessite auparavant l'élimination des profits internes sur cessions d'immobilisations, ainsi que les dividendes intra-groupe.

#### **5) Détermination de l'écart de première consolidation**

L'écart de première consolidation est la différence entre le prix d'acquisition des titres et la quote-part dans les capitaux propres à la date de la prise de contrôle avec ajustement par rapport aux résultats réalisés postérieurement.

L'écart d'acquisition est obtenu par différence entre les actifs et les passifs identifiables valorisés à la date de prise de contrôle et le coût d'acquisition des titres. Il correspond ainsi à des éléments non affectables ou susceptibles d'être revendus. Cet écart inclut toute une série d'éléments subjectifs qui entrent dans l'évaluation de la juste valeur des éléments d'actifs et de passifs identifiables.

Selon la NCT 38, lorsque l'acquisition (c'est à dire la prise de contrôle) résulte d'achats successifs de titres, une différence de première consolidation est déterminée pour chacune des transactions significatives, prises individuellement. Le coût d'acquisition est alors comparé à la part de l'acquéreur dans la juste valeur des actifs et passifs identifiables acquis lors de cette transaction.

Les plus ou moins-values, constatées découlant de l'opération d'apport de titres dans les filiales réalisée par TUNISIE CABLES, FUBA, OTBS et TTEI ont été éliminées, en consolidation, en ajustant le coût des titres apportés (Profit interne) retenu pour déterminer l'écart d'acquisition. Ce traitement n'affecte pas les comptes de résultat ainsi que la trésorerie du groupe courant la période concernée.

#### **6) Traitement des écarts d'acquisition :**

L'écart d'acquisition positif (Goodwill), déterminé dans la consolidation et compte tenu des hypothèses retenues, doit être amorti, selon les dispositions de la norme comptable N° 38 relative aux regroupements d'entreprises, sur une base systématique sur sa durée d'utilité qui ne peut excéder vingt ans à compter de sa comptabilisation initiale. Sur cette base, la société ONE TECH HOLDING a amorti le goodwill linéairement au taux de 5% par an.

L'écart d'acquisition négatif (Goodwill négatif), déterminé dans la consolidation et compte tenu des hypothèses retenues, doit être traité conformément à la norme comptable N° 38 relative aux regroupements d'entreprises. Dans la mesure où l'écart d'acquisition négatif correspond à des pertes et des dépenses futures attendues identifiées dans le plan d'acquisition de l'acquéreur, qui peuvent être évaluées de manière fiable, mais qui ne représentent pas à la date d'acquisition des passifs identifiables, cette fraction du goodwill négatif doit être comptabilisée en produits dans l'état de résultat lorsque les pertes et les dépenses futures sont comptabilisées. (Cas de la société OTBS)

Dans la mesure où l'écart d'acquisition négatif ne correspond pas à des pertes et des dépenses futures identifiables attendues, il doit être comptabilisé en produit dans l'état de résultat, de la manière suivante :

- Le montant du goodwill négatif n'excédant pas les justes valeurs des actifs non monétaires identifiables acquis doit être comptabilisé en produits sur une base systématique sur la durée d'utilité moyenne pondérée restant à courir des actifs amortissables identifiables acquis ; (taux d'amortissement annuel estimé à 10%)

- Le montant du goodwill négatif excédant les justes valeurs des actifs non monétaires identifiables acquis doit être comptabilisé immédiatement en produits.

#### **7) Répartition des capitaux propres et élimination des titres :**

Cette étape de la consolidation consiste dans la comptabilisation de la part de ONE TECH HOLDING dans les capitaux propres des sociétés consolidées qui impose d'éliminer, en contrepartie, les titres de participations y afférents.

Celle-ci étant comptabilisée à son coût d'acquisition (Achat ou apport), il en résulte un écart appelé « écart de consolidation » qui a pour origine :

- L'écart de première consolidation qui s'explique par l'existence d'un goodwill ;
- La part de la société mère dans la variation des capitaux propres de la filiale depuis cette date ;
- La partie restante est affectée aux intérêts minoritaires.

#### **V- EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Aucun évènement significatif de nature à affecter l'activité et la situation financière de la société n'est intervenu entre la date de clôture et celle de l'arrêté des états financiers.

#### **VI- NOTES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDES**

##### **B. NOTES RELATIVES AU BILAN**

##### **1) Ecart d'acquisition**

Le tableau récapitulant la détermination de l'écart d'acquisition par société et par lot d'acquisition se présente comme suit :

<b>Désignation</b>	<b>31-déc.-23</b>	<b>31-déc.-22</b>
Goodwill local	13 366 028	13 366 028
Amort Goodwill Local	-10 792 310	-10 166 686
<b>Sous total 1</b>	<b>2 573 718</b>	<b>3 199 342</b>
Ecart d'acquisition	3 625 930	3 539 066
Amortissement écart d'acquisition	4 935 509	5 886 881
<b>Sous total 1</b>	<b>8 561 439</b>	<b>9 425 947</b>
<b>Total</b>	<b>11 135 157</b>	<b>12 625 289</b>

Ecart d'acquisition / Entités	V.B Fin Décembre 2023	Amort. Antérieurs	Dotation	Reprise / sortie	Cumulé au Fin Décembre 2023	Valeur Nette
<b>-1- Titres détenus par OTH</b>						
ONE TECH MOBILE	-	-	-	-	-	-
FUBA	6 423 379	(3 238 463)	(321 168)	-	(3 559 631)	2 863 748
TUNISIE CABLES	(1 401 601)	3 490 792	(208 530)	-	3 282 262	1 880 661
TTEI	3 653 020	(527 663)	(315 162)	-	(842 825)	2 810 195
ELEONETECH	779 308	(392 906)	(38 966)	-	(431 872)	347 436
TECHNIPLAST	(704 410)	704 410	-	-	704 410	-
HELIOFLEX	445 895	(224 799)	(22 294)	-	(247 093)	198 802
OTBS	(6 217 654)	6 375 210	(12 852)	-	6 362 358	144 704
<b>Total</b>	<b>2 977 937</b>	<b>6 186 581</b>	<b>(918 972)</b>	<b>-</b>	<b>5 267 609</b>	<b>8 245 546</b>
<b>-2- Titres détenus par OTBS</b>						
SYSTEL	647 993	(299 700)	(32 400)	-	(332 100)	315 893
<b>Total</b>	<b>647 993</b>	<b>(299 700)</b>	<b>(32 400)</b>	<b>-</b>	<b>(332 100)</b>	<b>315 893</b>
<b>-3- Ecart d'acquisition opérations de fusion</b>						
TUNISIE CABLES	6 117 904	(5 156 632)	(305 896)	-	(5 462 528)	655 376
ELEONETECH	300 000	(300 000)	-	-	(300 000)	-
OTBS	6 948 124	(4 710 054)	(319 728)	-	(5 029 782)	1 918 342
<b>Total</b>	<b>13 366 028</b>	<b>(10 166 686)</b>	<b>(625 624)</b>	<b>-</b>	<b>(10 792 310)</b>	<b>2 573 718</b>
<b>Total Général</b>	<b>16 991 958</b>	<b>(4 279 805)</b>	<b>(1 576 996)</b>	<b>-</b>	<b>(5 856 801)</b>	<b>11 135 157</b>

## 2) Immobilisations incorporelles

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Logiciels	8 063 667	7 741 462
Concessions de brevets	128 454	128 454
Recherches et Développements	118 801	118 801
Transferts Technologiques	998 703	998 703
Immobilisations incorporelles en cours	58 397	66 418
<b>Sous total</b>	<b>9 368 022</b>	<b>9 053 838</b>
Amort Logiciels	(7 460 870)	(6 961 325)
Amort Concessions de brevets	(43 657)	(43 068)
Amort recherches et développements	(118 801)	(118 801)
Amort Transfert Technologique	(998 703)	(998 703)
<b>Sous total</b>	<b>(8 622 031)</b>	<b>(8 121 897)</b>
<b>Total</b>	<b>745 991</b>	<b>931 941</b>

## 3) Immobilisations corporelles

Le tableau des immobilisations et des amortissements arrêtés au 31 Décembre 2023 se détaille comme suit :

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Terrains	19 944 048	17 841 722
Constructions	74 717 844	53 031 587
Matériel et Outillage	324 706 106	306 442 711
Agencement, Aménagement & Installation	54 712 104	52 757 643
Immobilisations en cours	3 655 812	9 628 978
Matériel de bureau & Informatique	16 283 825	14 687 412
Matériel de transport	12 816 113	11 568 502
<b>Sous total</b>	<b>506 835 852</b>	<b>465 958 555</b>
Amort Constructions	(32 704 214)	(29 712 404)
Amort Matériel et outillages industriels	(218 438 687)	(195 948 215)
Amort Agencement, Aménagement & Installation	(33 301 134)	(30 174 906)
Amort Matériels de bureau & Informatique	(13 278 165)	(11 706 039)
Amort Matériel de transport	(8 125 249)	(7 618 099)
<b>Sous total</b>	<b>(305 847 449)</b>	<b>(275 159 663)</b>
<b>Total</b>	<b>200 988 403</b>	<b>190 798 892</b>

**Groupe Onetech**  
**Tableau de variation des immobilisations**  
 Arrêté au 31 décembre 2023  
 Chiffres présentés en dinars



DESIGNATIONS	V. Brute au 31/12/2022	Acquis	Sortie Cession	Recalass	Variation périmètre	Variation des Cours de change	V. Brute au 31/12/2023	Amort. Cumulé 31/12/2022	Dotation	Sortie Cession	Variation périmètre	Variation des Cours de change	Amort. Cumulé 31/12/2023	VCN Au 31/12/2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>														
Logiciels	7 741 462	296 489	-	7 497	-	18 219	8 063 667	(6 961 325)	(485 493)	-	-	(14 052)	(7 460 870)	602 797
Concessions de brevets	128 454	-	-	-	-	-	128 454	(43 068)	(589)	-	-	-	(43 657)	84 797
Recherches et Développements	118 801	-	-	-	-	-	118 801	(118 801)	-	-	-	-	(118 801)	-
Transferts Technologiques	998 703	-	-	-	-	-	998 703	(998 703)	-	-	-	-	(998 703)	-
Immobilisations incorporelles en cours	66 418	5 000	(13 021)	-	-	-	58 397	-	-	-	-	-	-	58 397
<b>S/T total</b>	<b>9 053 838</b>	<b>301 489</b>	<b>(13 021)</b>	<b>7 497</b>	<b>-</b>	<b>18 219</b>	<b>9 368 022</b>	<b>(8 121 897)</b>	<b>(486 082)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(14 052)</b>	<b>(8 622 031)</b>	<b>745 991</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>														
Terrains	17 841 722	150 000	-	1 845 304	-	107 022	19 944 048	-	-	-	-	-	-	19 944 048
Constructions	53 031 587	451 156	-	21 054 089	-	181 012	74 717 844	(29 712 404)	(2 975 101)	-	-	(16 709)	(32 704 214)	42 013 630
Matériel et Outillage	306 442 711	15 282 888	(517 752)	1 309 277	-	2 188 982	324 706 106	(195 948 215)	(21 638 418)	179 060	-	(1 031 114)	(218 438 687)	106 267 419
Agencement, Aménagement & Installation	52 757 643	1 932 727	-	(193 769)	-	215 503	54 712 104	(30 174 906)	(3 004 536)	-	-	(121 692)	(33 301 134)	21 410 970
Matériel de transport	11 568 502	2 457 179	(1 209 568)	-	-	-	12 816 113	(7 618 099)	(1 448 441)	941 291	-	-	(8 125 249)	4 690 864
Matériel de bureau & Informatique	14 687 412	1 543 276	-	-	-	53 137	16 283 825	(11 706 039)	(1 539 710)	11 644	-	(44 060)	(13 278 165)	3 005 660
Immobilisations en cours	9 628 978	2 831 350	(17 406)	(8 829 721)	-	42 611	3 655 812	-	-	-	-	-	-	3 655 812
<b>S/T total</b>	<b>465 958 555</b>	<b>24 648 576</b>	<b>(1 744 726)</b>	<b>15 185 180</b>	<b>-</b>	<b>2 788 267</b>	<b>506 835 852</b>	<b>(275 159 663)</b>	<b>(30 606 206)</b>	<b>1 131 995</b>	<b>-</b>	<b>(1 213 575)</b>	<b>(305 847 449)</b>	<b>200 988 403</b>
<b>T total Général</b>	<b>475 012 393</b>	<b>24 950 065</b>	<b>(1 757 747)</b>	<b>15 192 677</b>	<b>-</b>	<b>2 806 486</b>	<b>516 203 874</b>	<b>(283 281 560)</b>	<b>(31 092 288)</b>	<b>1 131 995</b>	<b>-</b>	<b>(1 227 627)</b>	<b>(314 469 480)</b>	<b>201 734 394</b>

#### 4) Titres mis en équivalence

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Titres mis en équivalence AUTO CABLES	6 372 681	5 963 263
Titres mis en équivalence ONE TECH EC	11 569	12 291
<b>Total</b>	<b>6 384 250</b>	<b>5 975 555</b>

#### 5) Immobilisations financières

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Titres de participations	19 236 821	19 272 328
Dépôts et cautionnements	847 226	847 355
Personnel, avances et prêts	24 211	24 211
<b>Sous total</b>	<b>20 108 258</b>	<b>20 143 894</b>
Moins : Provisions sur titres de participation	(1 176 363)	(1 568 412)
<b>Sous total</b>	<b>(1 176 363)</b>	<b>(1 568 412)</b>
<b>Total</b>	<b>18 931 895</b>	<b>18 575 482</b>

#### 6) Autres actifs non courants

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Charges à répartir	4 428 164	6 430 594
Frais préliminaires	5 053 771	4 778 717
Ecart de conversion sur emprunt	3 693 246	4 261 524
Résorption des charges reportées	(5 045 296)	(4 766 326)
<b>Total</b>	<b>8 129 885</b>	<b>10 704 509</b>

#### 7) Stocks

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Stocks de pièces de rechanges	14 319 069	12 727 472
Stocks de matières premières et consommables	89 092 039	95 099 605
Stocks de produits finis et en cours	74 758 326	84 896 277
Stocks travaux en cours	1 967 444	2 085 317
Stocks de marchandises	9 817 686	7 667 673
<b>Sous total</b>	<b>189 954 564</b>	<b>202 476 344</b>
Prov Stocks de marchandises	(3 560 970)	(3 559 735)
Prov Stocks de matières premières et consommables	(1 880 947)	(1 527 936)
Prov Stocks de produits finis et travaux en cours	(603 666)	(319 782)
Prov Stocks de pièces de rechanges	(1 197 099)	(1 167 984)
<b>Sous total</b>	<b>(7 242 682)</b>	<b>(6 575 437)</b>
<b>Total</b>	<b>182 711 882</b>	<b>195 900 907</b>

## 8) Clients et comptes rattachés

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Clients ordinaires	231 347 979	234 621 139
Clients chèques et effets en portefeuille	5 882 542	7 967 909
Clients douteux et litigieux	10 195 423	9 539 680
<b>Sous total</b>	<b>247 425 944</b>	<b>252 128 728</b>
Moins : Provisions clients	(13 149 824)	(11 176 917)
<b>Sous total</b>	<b>(13 149 824)</b>	<b>(11 176 917)</b>
<b>Total</b>	<b>234 276 120</b>	<b>240 951 811</b>

## 9) Autres actifs courants

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Personnel, prêts et avances	1 374 298	1 271 238
État, crédit de TVA	9 836 977	5 868 709
Fournisseurs, matières et emballages en consignation	1 737 689	1 725 017
Débiteurs divers	4 475 673	3 346 766
Produits à recevoir	2 999 169	1 637 616
Charges constatées d'avance	2 751 114	1 450 277
Provisions sur Débiteurs Divers	(873 446)	(873 560)
Caution douanière	47 956	47 956
État, crédit d'IS	5 201 937	7 503 103
Fournisseurs, avances et acomptes	2 993 714	2 473 328
<b>Total</b>	<b>30 545 081</b>	<b>24 450 450</b>

## 10) Placements et actifs financiers

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Prêt courant	56 180	81 755
Provisions sur actifs financiers	(5 450)	(5 450)
Titres BVMT & SICAV	1 272 400	1 796 634
Placements courants	29 741 288	19 714 317
Intérêts courus sur placements	1 696	17 654
<b>Total</b>	<b>31 066 114</b>	<b>21 604 910</b>

### 11) Liquidités et équivalents de liquidités

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Banques EUR	64 108 662	40 959 846
Caisses	24 859	21 257
Banques TND	7 028 717	9 334 008
Banques USD	1 580 471	1 049 350
Régies d'avance	46 944	-
<b>Total</b>	<b>72 789 653</b>	<b>51 364 461</b>

### 12) Capitaux propres

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Capital social	80 400 000	80 400 000
Réserves consolidés	259 267 999	238 732 537
Prime d'émission	244 807	14 177 225
Réserves de conversion groupe	2 720 950	1 834 894
Subventions d'investissement	6 123 771	5 221 757
Autres capitaux propres	- 543 392	-
Résultat de l'exercice	38 332 438	13 791 941
<b>Total</b>	<b>386 546 573</b>	<b>354 158 354</b>

### 13) Intérêts minoritaires

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Réserves des minoritaires	57 890 514	52 484 162
Résultat des minoritaires	4 027 667	647 769
<b>Total</b>	<b>61 918 181</b>	<b>53 131 931</b>

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

<b>Groupe Onetech</b> Tableau de variation de capitaux propres consolidés à Fin Décembre 2023 Chiffres présentés en TND									
	Capital social	Prime d'émission	Autres capitaux propres	Réserves	Résultat de l'exercice	Total des CP	Réserves des minoritaires	Résultat des minoritaires	Total des CP Part du Groupe
<b>Situation à l'ouverture de l'exercice 2023</b>	<b>80 400 000</b>	<b>14 177 225</b>	<b>7 056 651</b>	<b>238 732 537</b>	<b>13 791 941</b>	<b>354 158 354</b>	<b>52 484 162</b>	<b>647 769</b>	<b>407 290 285</b>
Affectation du résultat de l'exercice N-1	-	-	-	13 791 941	(13 791 941)	-	647 769	(647 769)	-
Dividendes versés	-	(14 070 000)	-	(930 253)	-	(15 000 253)	(2 561 287)	-	(17 561 540)
Augmentation de capital	-	-	-	(1 022 235)	-	(1 022 235)	(19 437)	-	(1 041 672)
Changement de méthodes comptables	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres Reclassements	-	137 582	(404 175)	8 749 023	-	8 482 430	7 138 215	-	15 620 645
Variation des subventions	-	-	685 688	-	-	685 688	-	-	685 688
Ecart de conversion	0	-	963 165	(0)	-	963 165	94 783	-	1 057 948
Variation du périmètre	-	-	-	(53 014)	-	(53 014)	106 309	-	53 295
Résultat de l'exercice	-	-	-	-	38 332 438	38 332 438	-	4 027 667	42 360 105
<b>Situation à fin 2023</b>	<b>80 400 000</b>	<b>244 807</b>	<b>8 301 329</b>	<b>259 267 999</b>	<b>38 332 438</b>	<b>386 546 573</b>	<b>57 890 514</b>	<b>4 027 667</b>	<b>448 464 754</b>

**14) Emprunts et dettes assimilées**

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Emprunts bancaires	72 823 771	73 319 194
Emprunts leasing	1 828 262	2 750 438
<b>Total</b>	<b>74 652 033</b>	<b>76 069 632</b>

**15) Provisions**

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Provision pour risques et charges	2 438 322	4 812 490
<b>Total</b>	<b>2 438 322</b>	<b>4 812 490</b>

**16) Fournisseurs et comptes rattachés**

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Fournisseurs d'exploitation	137 057 074	154 437 222
Fournisseurs d'immobilisations	4 500 693	5 743 328
Fournisseurs, factures non parvenues	9 725 374	9 924 318
<b>Total</b>	<b>151 283 141</b>	<b>170 104 868</b>

**17) Autres passifs courants**

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Clients, avances et acomptes	1 711 160	2 360 407
Créditeurs divers	265 317	600 219
Dividendes à payer	1 069 106	1 334 451
CNSS	6 894 248	6 328 345
Etat, impôts et taxes	9 951 657	7 186 379
Personnel, charges à payer	4 909 000	4 793 933
Personnel, rémunérations dues	6 165 652	4 727 814
Charges à payer	6 152 486	3 805 038
Produits constatés d'avance	1 294 053	1 081 043
Provisions courantes	1 532 104	1 463 437
Impôts différés - passif	1 299 261	1 344 655
Clients, emballages consignés	988 554	-
<b>Total</b>	<b>42 232 598</b>	<b>35 025 721</b>

## 18) Concours bancaires et autres passifs financiers

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Découverts bancaires	3 320 341	1 133 399
Échéances à moins d'un an sur emprunts bancaires	29 670 295	28 220 878
Échéances à moins d'un an sur crédit leasing	731 934	636 878
Emprunt courant liés cycle d'exploitation	43 862 006	50 157 448
Chèques à payer	21 738	15 517
Intérêts courus sur emprunts	406 353	417 091
<b>Total</b>	<b>78 012 667</b>	<b>80 581 211</b>

## R. NOTES RELATIVES A L'ETAT DE RESULTAT

### 1) Revenus

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Chiffre d'affaires Export - produits finis	935 958 870	892 356 228
Chiffre d'affaires Export - marchandises	2 071 876	-
Chiffre d'affaires Export - prestation de services	10 136 696	15 866 823
Chiffre d'affaires Export - travaux	4 948 477	6 726 316
Chiffre d'affaires Local - produits finis	143 237 343	122 085 685
Chiffre d'affaires Local - prestation de services	4 028 793	4 086 745
Autres revenus	4 149 400	4 901 628
Dividendes (Holding)	219 975	749 545
<b>Total</b>	<b>1 104 751 430</b>	<b>1 046 772 970</b>

### 2) Autres produits d'exploitation

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Produits des activités annexes	253 609	253 080
Quote-part subvention d'investissement inscrite au résultat	1 771 527	2 576 992
<b>Total</b>	<b>2 025 136</b>	<b>2 830 072</b>

### 3) Production immobilisée

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Production immobilisée	362 558	756 575
<b>Total</b>	<b>362 558</b>	<b>756 575</b>

### 4) Variation des stocks des produits finis et encours

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Variation des stocks des produits finis et des encours	(10 058 218)	3 656 057
<b>Total</b>	<b>(10 058 218)</b>	<b>3 656 057</b>

## 5) Achats de matières et d'approvisionnements consommés

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Achats - matières et consommables	(762 509 992)	(799 443 271)
Variation de stocks - matières et consommables	(4 662 830)	19 203 906
Variation de stocks - marchandises	2 145 594	(308 935)
Achats - marchandises	(32 017 477)	(23 630 519)
Achats - pièces de rechanges	(11 095 039)	(11 087 668)
Variation de stocks - pièces de rechanges	1 290 315	720 017
Electricités & eaux	(18 350 754)	(17 081 662)
Carburants	(148 746)	(144 171)
Divers achats non stockés	(3 164 996)	(1 331 700)
Achats de travaux et sous-traitances	(2 333 198)	(2 829 448)
Achats petits matériels et outillages	(66 812)	(134 447)
<b>Total</b>	<b>(830 913 935)</b>	<b>(836 067 898)</b>

## 6) Charges de personnel

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Salaires bruts	(91 840 466)	(81 136 573)
Charges sociales légales	(16 118 847)	(14 169 098)
Autres charges personnel	(3 449 494)	(3 119 576)
<b>Total</b>	<b>(111 408 807)</b>	<b>(98 425 247)</b>

## 7) Dotations aux amortissements et aux provisions

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Dotations aux amortissements	(35 018 565)	(34 074 314)
Dotations aux provisions	(9 157 639)	(8 470 154)
Reprises sur provisions	7 671 668	5 305 026
<b>Total</b>	<b>(36 504 536)</b>	<b>(37 239 442)</b>

## 8) Autres charges d'exploitation

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Entretien et réparation	(4 913 044)	(5 486 710)
Jetons de présence	(523 249)	(1 154 999)
Charges de location	(886 035)	(517 005)
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	(4 526 928)	(4 455 234)
Autres services extérieurs	(4 091 915)	(4 081 240)
Déplacements, missions, réceptions	(2 540 309)	(2 132 386)
Frais de formation	(890 077)	(834 954)
Frais de télécommunication	(665 198)	(670 364)
Frais de transport	(22 719 444)	(22 020 141)
Impôts et Taxes	(2 600 680)	(2 087 092)
Personnel extérieur à l'entreprise	(1 820 310)	(202 058)
Commissions sur vente	(1 815 033)	(1 680 415)

Primes d'assurances	(4 287 475)	(3 470 378)
Publicité, publication et relation publique	(973 226)	(1 340 443)
Services bancaires et assimilés	(1 060 157)	(937 927)
Sous-traitance générale	(529 508)	(67 703)
<b>Total</b>	<b>(54 842 588)</b>	<b>(51 139 049)</b>

#### 9) Charges financières nettes

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Charges d'intérêts	(8 756 014)	(7 094 462)
Pertes de changes	(11 848 774)	(16 676 652)
Autres charges financières	106 522	(86 207)
Gains de change	10 754 474	13 623 150
Charges nettes sur cession de VM	-	(172 557)
<b>Total</b>	<b>(9 783 705)</b>	<b>(10 406 728)</b>

#### 10) Produits des placements

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Plus-value de cession de titres	311 675	466 245
Produits des placements	2 339 803	1 408 159
<b>Total</b>	<b>2 651 478</b>	<b>1 847 404</b>

#### 11) Autres gains ordinaires

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Plus-values de cession d'immobilisations corp et incorporelles	646 830	137 769
Autres gains sur éléments non récurrents	1 530 325	1 444 512
<b>Total</b>	<b>2 177 155</b>	<b>1 582 281</b>

#### 12) Autres pertes ordinaires

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Autres pertes sur éléments non récurrents	(2 276 820)	(2 360 293)
Moins-values de cession d'immobilisations corp et incorporelles	(476 670)	-
<b>Total</b>	<b>(2 753 490)</b>	<b>(2 360 293)</b>

#### 13) Impôts sur les bénéfices

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Impôts sur les sociétés	(12 259 380)	(7 740 926)
Produits d'impôts différés	45 394	1 176 785
<b>Total</b>	<b>(12 213 986)</b>	<b>(6 564 141)</b>

**14) Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition**

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	(1 576 995)	(979 547)
<b>Total</b>	<b>(1 576 995)</b>	<b>(979 547)</b>

**15) Quote-part du résultat des sociétés mises en équivalence**

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022
AUTO CABLES	409 417	150 233
ONE TECH EC	(722)	(537)
<b>Total</b>	<b>408 695</b>	<b>149 696</b>

## S. NOTES RELATIVES A L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

Désignation	31-décembre 2023	31-décembre 2022	Variation
Régies d'avance	46 944	-	46 944
Banques TND	7 028 717	9 334 008	(2 305 291)
Banques EUR	64 108 662	40 959 846	23 148 816
Banques USD	1 580 471	1 049 350	531 121
Caisses	24 859	21 257	3 602
<b>Sous total</b>	<b>72 789 653</b>	<b>51 364 461</b>	<b>21 425 192</b>
Découverts bancaires	(3 320 341)	(1 133 399)	(2 186 942)
<b>Total</b>	<b>69 469 312</b>	<b>50 231 062</b>	<b>19 238 250</b>

## T. LES ENGAGEMENTS HORS BILAN DE OTH

Les engagements hors bilan de la société au 31 décembre 2023 se détaillent comme suit :

- La société ONE TECH HOLDING a hypothéqué l'ensemble immobilier de la propriété sise à la zone industrielle Ariana, en garantie de l'emprunt contracté auprès de la BIAT pour un montant de 4 300 000 DT et auprès de l'ATB pour un montant de 2 000 000 DT. L'encours au 31 décembre 2023 de ces deux crédits remonte à 790 909 DT.
- La société ONE TECH HOLDING se porte garante à l'ATB pour les sommes qui peuvent ou pourront lui être dues par la société OTBS pour quelques causes que ce soit, et ce au titre du crédit à moyen terme d'un montant global de 2 000 000 DT. Ce crédit est intégralement remboursé.
- La société ONE TECH HOLDING a hypothéqué l'ensemble immobilier de la propriété sise à la zone industrielle Ariana, en garantie de l'emprunt contracté auprès de la BIAT pour un montant de 10 000 000 DT. L'encours au 31 décembre 2023 de ce crédit remonte à 3 475 866 DT.
- OTH a accordé une garantie à première demande pour garantir l'ensemble des emprunteuses au titre du contrat de crédit BEI, à savoir les sociétés TUNISIE CABLES, TECHNIPLAST INDUSTRIE, ELEONETECH, FUBA PRINTED CIRCUITS et TTEI. La garantie couvre l'intégralité du montant à savoir 21 000 000 euros. L'encours au 31 décembre 2023 de ce crédit remonte à 11 263 750 euros.
- OTH a souscrit une garantie solidaire, avec les autres emprunteuses à savoir les sociétés Tunisie Câbles et ONE TECH MOLDING AND ASSEMBLING S.A.R.L, exigeant d'eux de se garantir mutuellement. La garantie couvre l'intégralité du montant du crédit IFC soit 23 000 000 euros. L'encours au 31 décembre 2023 de ce crédit remonte à 8 000 000 euros.
- En 2022, La société « ONE TECH HOLDING » a donné une garantie au profit d'un fournisseur de sa filiale « FUBA PRINTED CIRCUITS » « Circuit Foil Luxembourg », pour garantir irrévocablement et inconditionnellement le paiement des factures échues non payés (délai de règlement 90 jours) par la filiale « FUBA PRINTED CIRCUITS » pour un montant maximum de 250 000 euros. Cette garantie est valable pour une durée de 2 ans, jusqu'au 16 Mai 2024.
- La société « ONE TECH HOLDING » se porte caution solidaire à hauteur de de 600 000 dinars au profit de la société « SOFIA CAPITAL RISQUE » ayant accordé à la filiale « SOFIA TECH » un financement de 1 200 000 dinars dans le cadre de l'extension du projet Ausy qu'elle compte entreprendre.

- La société ONE TECH HOLDING se porte garante de la filiale « ONE TECH MOLDING AND ASSEMBLING » à travers la signature par son Directeur Général Adjoint de la lettre de confort demandée par la SOGELEASE, filiale du groupe Société Générale Maroc, et ce en couverture de son engagement sous forme d'un crédit leasing, d'une enveloppe maximale de 2 000 000 euros qu'elle accordera à la filiale ONE TECH MOLDING AND ASSEMBLING ». La lettre de confort signée mentionne un montant de 1 945 076 euros. L'encours au 31 décembre 2023 de ce crédit remonte à 518 023 euros.
- Le conseil d'administration du 26 Août 2021 a autorisé la société « ONE TECH HOLDING » de signer en tant que garant, l'avenant d'extension au contrat de financement signé le 11 décembre 2017 avec la BEI accordant aux sociétés emprunteuses soient, TECHNIPLAST Industrie, TTEI, FUBA, ELEONTECH et TUNISIE CABLES, un financement complémentaire d'un montant total de 9 000 000 Euros, le montant de la garantie accordée par OTH s'élève à 4 000 0000 euros. L'encours au 31 décembre 2023 de ce crédit remonte à 3 022 352 euros.

Tunis, le 15 avril 2024

Mesdames et Messieurs les actionnaires de la  
Société ONE TECH HOLDING SA

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
SUR LES ÉTATS FINANCIERS CONSOLIDÉS DE L'EXERCICE 2023**

**RAPPORT SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS CONSOLIDES**

***Opinion***

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, et en application des dispositions de l'article 471 du code des sociétés commerciales, nous avons procédé à l'audit des états financiers consolidés du groupe ONE TECH HOLDING (le « Groupe »), qui comprennent le bilan consolidé, l'état de résultat consolidé et le tableau consolidé des flux de trésorerie pour l'exercice clos au 31 décembre 2023 ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables. Ces états financiers consolidés arrêtés par le conseil d'administration du 29 mars 2024, présentent :

Un total bilan de .....	797 704 431 TND
Un résultat bénéficiaire (part du groupe) de .....	38 332 438 TND

A notre avis, les états financiers consolidés du groupe ONE TECH HOLDING sont réguliers et présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière du Groupe au 31 décembre 2023, 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 professionnelles applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « *Responsabilités des commissaires aux comptes pour l'audit des états financiers consolidés* » du présent rapport. Nous sommes indépendants du Groupe conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers consolidés 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.

### **Questions clés de l'audit**

Les questions clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers de la période considérée. Ces questions ont été traitées dans le contexte de notre audit des états financiers pris dans leur ensemble et aux fins de la formation de notre opinion sur ceux-ci, et nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces questions.

Nous avons déterminé que la question décrite ci-après constitue la question clés de l'audit qui doit être communiquée dans notre rapport.

#### ***Ecart d'acquisition (Goodwill)***

Selon les normes comptables tunisiennes, le Groupe est tenu d'amortir le Goodwill sur une base systématique sur sa durée d'utilité. La durée et le mode d'amortissement doivent être réexaminés au minimum à la clôture de chaque exercice pour traduire le rythme attendu de consommation des avantages économiques futurs résultant du goodwill.

Les informations fournies par le Groupe sur le goodwill figurent à la Note « IV- *Procédures suivies pour la préparation des états financiers consolidés* », qui expliquent que le goodwill est amorti, selon les dispositions de la norme comptable N° 38, relative aux regroupements d'entreprises, sur une base systématique sur sa durée d'utilité qui ne peut excéder vingt ans à compter de sa comptabilisation initiale. Sur cette base, le Groupe a amorti le goodwill linéairement au taux de 5% par an.

Le solde du goodwill provenant des titres ONE TECH BUSINESS SOLUTIONS « OTBS » s'élève, au 31 décembre 2023, à 2 063 046 TND. Ladite filiale a enregistré des résultats déficitaires au titre de certaines années de la période postérieure à la date d'acquisition. En revanche, les performances de la filiale OTBS se sont relativement améliorées à partir de l'exercice 2021.

Le solde du goodwill provenant des titres FUBA PRINTED CIRCUITS s'élève, au 31 décembre 2023, à 2 863 748 TND. Ladite filiale a enregistré des résultats déficitaires au titre de certaines années de la période postérieure à la date d'acquisition.

La direction du Groupe a réalisé un test de dépréciation et a estimé que la durée d'utilité attendue du goodwill n'est pas significativement différente des estimations antérieures. Le processus d'évaluation par la direction repose sur des hypothèses de rentabilité, lesquelles sont fondées sur les conjonctures économiques et de marché prévues à l'avenir.

Nos procédures d'audit consistent, entre autres, à vérifier la traduction chiffrée des hypothèses utilisées par le Groupe. A cet effet, des changements dans les hypothèses utilisées pourraient entraîner une dépréciation ultérieure des écarts d'acquisition provenant des titres FUBA PRINTED CIRCUITS et OTBS.

#### ***Rapport du conseil d'administration***

La responsabilité du rapport d'activité du Groupe incombe au conseil d'administration de la société ONE TECH HOLDING. Notre opinion sur les états financiers consolidés ne s'étend pas au rapport de gestion du Groupe et nous n'exprimons aucune forme d'assurance sur ce rapport.

Notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes du groupe dans le rapport de gestion par référence aux données figurant dans les états financiers consolidés. Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion du Groupe et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers consolidés ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport de gestion du Groupe semble autrement comporter une anomalie significative. Nous n'avons rien à signaler à cet égard.

### ***Responsabilité de la direction et des responsables de la section gouvernance pour les états financiers consolidés***

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers consolidés conformément aux normes comptables tunisiennes, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers consolidés exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

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

Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière du Groupe.

### ***Responsabilités des commissaires aux comptes pour l'audit des états financiers consolidés***

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers consolidés 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 professionnelles 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 consolidés prennent en se fondant sur ceux-ci.

Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve sur le site Web de l'Ordre des Experts comptables de Tunisie, à [www.oect.org.tn](http://www.oect.org.tn). Cette description fait partie du présent rapport d'audit.

### **RAPPORT RELATIF A D'AUTRES OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES**

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi et les normes professionnelles.

En application des dispositions de l'article 3 de la loi 94-117 du 14 novembre 1994 portant réorganisation du marché financier tel que modifié par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, et sur la base de nos travaux effectués conformément aux normes professionnelles applicables en Tunisie, nous n'avons pas relevé des insuffisances majeures qui sont de nature à affecter l'efficacité et la fiabilité du système de contrôle interne relatif au traitement de l'information comptable aboutissant à la préparation des états financiers consolidés.

#### **Les commissaires aux comptes**

**CABINET ZAHAF & ASSOCIES**  
**Mr Ahmed REKIK**

**Cabinet ECC MAZARS**  
**Mr Walid MASMOUDI**