

**AVIS DES SOCIETES**

**ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES CONSOLIDES**

**GROUPE ONE TECH**

16 Rue des entrepreneurs ZI Charguia 2-2035 Tunis

Le groupe ONE TECH publie, ci-dessous, ses états financiers intermédiaires consolidés arrêtés au 30 Juin 2022, accompagnés du rapport d'examen limité des commissaires aux comptes :

Cabinet Zahaf & Associés représenté par Mr Ahmed Rekik

Cabinet ECC MAZARS représenté par Mr Walid Masmoudi

**Groupe Onetech**

Bilan consolidé actif à Fin Juin 2022

Chiffres présentés en TND

	Notes	Fin Juin 2022	Fin Juin 2021	Fin Décembre 2021
<b>ACTIFS</b>				
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>				
<b>Actifs immobilisés</b>				
Ecart d'acquisition	B1	13 152 252	13 981 014	13 604 836
Immobilisations incorporelles		8 867 505	8 221 880	8 529 535
Amort & Prov Immobilisations incorporelles		(7 872 706)	(7 041 894)	(7 472 617)
<b>S/TOTAL</b>	<b>B2</b>	<b>994 799</b>	<b>1 179 986</b>	<b>1 056 918</b>
Immobilisations corporelles		453 144 124	416 346 060	437 861 907
Amort & Prov Immobilisations corporelles		(260 916 829)	(233 976 134)	(246 931 890)
<b>S/TOTAL</b>	<b>B3</b>	<b>192 227 295</b>	<b>182 369 926</b>	<b>190 930 017</b>
Titres mis en équivalence	B 18	6 342 301	9 083 634	6 314 526
Immobilisations financières		19 950 866	12 221 342	15 517 323
Provisions Immobilisations financières		(1 560 335)	(1 560 721)	(1 568 797)
<b>S/TOTAL</b>	<b>B4</b>	<b>18 390 531</b>	<b>10 660 621</b>	<b>13 948 526</b>
<b>Total des actifs immobilisés</b>		<b>231 107 178</b>	<b>217 275 181</b>	<b>225 854 823</b>
Autres actifs non courants	B5	10 282 264	11 245 953	12 138 577
<b>Total des actifs non courants</b>		<b>241 389 442</b>	<b>228 521 134</b>	<b>237 993 400</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>				
Stocks		211 911 533	163 454 472	181 142 438
Provisions Stocks		(6 824 570)	(6 351 128)	(6 334 857)
<b>S/TOTAL</b>	<b>B6</b>	<b>205 086 963</b>	<b>157 103 344</b>	<b>174 807 581</b>
Clients et comptes rattachés		255 099 735	232 870 918	221 308 739
Provisions Clients et comptes rattachés		(10 961 084)	(10 617 423)	(10 703 152)
<b>S/TOTAL</b>	<b>B7</b>	<b>244 138 651</b>	<b>222 253 495</b>	<b>210 605 587</b>
Autres actifs courants	B8	23 851 267	21 341 043	21 259 865
Placements et autres actifs financiers	B9	11 216 391	47 404 573	36 899 311
Liquidités et équivalents de liquidités	B10	50 781 449	48 799 951	59 195 984
<b>Total des actifs courants</b>		<b>535 074 721</b>	<b>496 902 406</b>	<b>502 768 328</b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b>776 464 163</b>	<b>725 423 540</b>	<b>740 761 728</b>

**Groupe Onetech**

Bilan consolidé capitaux propres et passifs à Fin Juin 2022

Chiffres présentés en TND

<b>CAPITAUX PROPRES &amp; PASSIFS</b>	Notes	<b>Fin Juin 2022</b>	<b>Fin Juin 2021</b>	<b>Fin Décembre 2021</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Capital social		80 400 000	53 600 000	80 400 000
Réserves		237 923 192	236 618 289	209 260 623
Autres capitaux propres		22 363 727	42 736 658	42 238 844
<b>Total des capitaux propres s avant résultat de l'exercice</b>		<b>340 686 919</b>	<b>332 954 947</b>	<b>331 899 467</b>
Résultat de l'exercice		5 391 383	17 988 650	30 744 092
<b>Total des capitaux propres s avant affectation</b>	<b>B11</b>	<b>346 078 302</b>	<b>350 943 597</b>	<b>362 643 559</b>
<b>INTERETS MINORITAIRES</b>				
Réserves des minoritaires		37 897 088	33 586 639	33 767 701
Résultat des minoritaires		3 939 894	4 422 386	8 663 794
<b>Total des intérêts minoritaires</b>	<b>B 17</b>	<b>41 836 982</b>	<b>38 009 025</b>	<b>42 431 495</b>
<b>PASSIFS</b>				
<b>Passifs non courants</b>				
Emprunts et dettes assimilés	<b>B12</b>	88 370 581	83 188 802	90 601 425
Provisions pour risques et charges	<b>B13</b>	2 889 482	2 886 722	2 816 298
<b>Total des passifs non courants</b>		<b>91 260 063</b>	<b>86 075 524</b>	<b>93 417 723</b>
<b>Passifs courants</b>				
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>B14</b>	172 711 092	151 555 223	139 801 506
Autres passifs courants	<b>B15</b>	39 003 209	40 102 150	38 695 894
Concours bancaires et autres passifs financiers	<b>B16</b>	85 574 515	58 738 021	63 771 551
<b>Total des passifs courants</b>		<b>297 288 816</b>	<b>250 395 394</b>	<b>242 268 951</b>
<b>Total des passifs</b>		<b>388 548 879</b>	<b>336 470 918</b>	<b>335 686 674</b>
<b>Total capitaux propres et passif</b>		<b>776 464 163</b>	<b>725 423 540</b>	<b>740 761 728</b>

**Groupe Onetech**

Etat de résultat consolidé Jusqu'à Fin Juin 2022

Chiffres présentés en TND

	Notes	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
<b>RUBRIQUES</b>				
<b>Produits d'exploitation</b>				
Revenus	R1	518 956 593	447 479 128	905 056 057
Autres produits d'exploitation	R2	618 053	579 057	1 183 577
Production immobilisée	R3	583 807	1 082 797	1 607 540
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>520 158 453</b>	<b>449 140 982</b>	<b>907 847 174</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Variation des stocks des produits finis et des encours (+ ou -)	R4	2 063 141	13 001 153	27 948 788
Achats de matières et d'approvisionnements consommés	R5	(414 210 857)	(341 215 254)	(706 084 178)
Charges de personnel	R6	(49 788 239)	(50 917 056)	(97 271 202)
Dotations aux amortissements et aux provisions	R7	(17 529 135)	(15 464 587)	(33 000 044)
Autres charges d'exploitation	R8	(23 215 235)	(24 165 704)	(47 559 020)
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>(502 680 325)</b>	<b>(418 761 448)</b>	<b>(855 965 656)</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>17 478 128</b>	<b>30 379 534</b>	<b>51 881 518</b>
Charges financières nettes	R9	(5 807 579)	(2 987 958)	(8 102 687)
Produits des placements	R10	1 319 296	1 549 786	3 362 986
Autres gains ordinaires	R11	1 510 352	1 134 716	2 422 991
Autres Pertes ordinaires	R12	(593 791)	(195 537)	(332 836)
<b>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT</b>		<b>13 906 406</b>	<b>29 880 541</b>	<b>49 231 972</b>
Impôt sur les bénéfices	R13	(4 150 321)	(6 465 358)	(9 575 756)
<b>RESULTAT NET DES ENTREPRISES CONSOLIDES</b>		<b>9 756 085</b>	<b>23 415 183</b>	<b>39 656 216</b>
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	R14	(452 583)	(317 841)	(694 020)
Quote part du résultat des sociétés mises en équivalence	R15	27 775	(686 306)	445 690
<b>RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE</b>		<b>9 331 277</b>	<b>22 411 036</b>	<b>39 407 886</b>
Quote-part des intérêts minoritaires		(3 939 894)	(4 422 386)	(8 663 794)
<b>RESULTAT NET PART DU GROUPE</b>		<b>5 391 383</b>	<b>17 988 650</b>	<b>30 744 092</b>

**Groupe Onetech**

Etat de flux de trésorerie au 30 Juin 2022

Chiffres présentés en TND

	<b>Jusqu'à Fin Juin 2022</b>	<b>Jusqu'à Fin Juin 2021</b>	<b>Jusqu'à Fin Décembre 2021</b>
<b>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</b>			
<b>Résultat net</b>	<b>9 331 277</b>	<b>22 411 036</b>	<b>39 407 886</b>
Ajustements pour :			
Dotations aux amortissements & provisions	17 529 135	14 392 163	33 000 044
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	452 584	317 842	694 020
- Variation des stocks et en cours	(32 846 223)	(32 848 596)	(51 626 873)
- Variation des créances	(35 809 407)	(14 481 839)	(3 165 283)
- Variation des autres actifs non courants	19 520	(1 880 161)	(6 750 484)
- Variation des autres actifs courants	(2 784 167)	(1 611 819)	(2 158 983)
- Variation des placements et autres actifs financiers	25 682 920	21 751 115	32 256 378
- Variation des fournisseurs	34 308 895	23 720 104	8 736 753
- Variation des autres passifs courants	(2 002 153)	1 828 133	2 064 173
- Variation des autres passifs financiers	18 276 304	9 378 351	18 169 135
- Plus ou moins value de cession	(282 462)	(460 149)	(1 243 607)
- Quote-part subvention d'investissement inscrite au résultat	(1 038 046)	(469 237)	(938 470)
- Quote-part du résultat des sociétés mises en équivalence	(27 775)	686 306	(445 690)
- Plus ou moins value sur cession d'actions propres	-	-	-
<b>Flux de trésorerie provenant de (affectés à ) l'exploitation</b>	<b>30 810 402</b>	<b>42 733 249</b>	<b>67 998 999</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement</b>			
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorp	(18 045 101)	(13 199 861)	(31 063 147)
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorp	95 656	1 571 193	828 780
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	(4 701 188)	(16 910)	(17 378)
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières	1 293 646	242 482	1 393 540
Variation du périmètre de consolidation	596 944	-	421 588
<b>Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités d'investissement</b>	<b>(20 760 043)</b>	<b>(11 403 096)</b>	<b>(28 436 617)</b>
<b>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</b>			
Encaissement suite à l'émission d'actions	-	-	-
Dividendes et autres distributions	(19 248 623)	(14 647 214)	(18 280 474)
Encaissement subvention d'investissement	-	-	-
Encaissement provenant des emprunts	13 716 469	552 784	22 939 902
Remboursement d'emprunts	(12 821 983)	(14 524 022)	(26 821 748)
Cession (acq.) d'actions propres	(3 893)	-	-
Variation des billets de trésorerie	-	-	-
<b>Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités de financement</b>	<b>(18 358 030)</b>	<b>(28 618 452)</b>	<b>(22 162 320)</b>
Effet de la variation des cours de change sur les liquidités et équivalents de liqui	(55 082)	(71 444)	(36 842)
Effet des modifications comptables sur les liquidités et équivalents de liquidités	(916 525)	(123 293)	(123 294)
Effet de la variation du périmètre sur les liquidités et équivalents de liquidités	-	-	-
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>(9 279 278)</b>	<b>2 516 964</b>	<b>17 239 926</b>
Trésorerie au début de l'exercice	56 236 489	38 996 562	38 996 563
Trésorerie à la clôture de l'exercice	46 957 211	41 513 526	56 236 489
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>(9 279 278)</b>	<b>2 516 964</b>	<b>17 239 926</b>

## NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS INTERMÉDIAIRES

### CONSOLIDES ARRETES AU 30 JUIN 2022

#### 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 BS INTERNATIONAL** : Société filiale (France).
- **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	100,000%	-	100,000%	100,000%	Exclusif	Intégration globale
FUBA	99,991%	-	99,991%	99,991%	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	82,158%	-	82,158%	82,158%	Exclusif	Intégration globale
ONE TECH BS INTERNATIONAL	-	100,000%	100,000%	82,158%	Exclusif	Intégration globale
SYSTEL	-	99,650%	99,650%	81,871%	Exclusif	Intégration globale
ONE TECH GMBH	-	100,000%	100,000%	99,991%	Exclusif	Intégration globale
ONE TECH EC	40,000%	-	40,000%	40,000%	Influence notable	Mise en équivalence
ONETECH AFRICA	-	50,000%	50,000%	43,138%	Conjoint	Intégration proportionnelle
ONETECH MA	-	100,000%	100,000%	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 arrêtés au 30 juin 2022, ont été établis conformément à la norme comptable 19 relative aux états financiers intermédiaires

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 des dites sociétés. L'élimination des opérations réciproques a été effectuée sur cette base d'information.

Les sociétés « ONE TECH MOBILE », « SOFIA TECH », « STUCOM », « SALGETEL », « SERD SOFT », « SYSTEL TRAINING », « PROGRES TECHNOLOGIES » 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 intermédiaires 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 » 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-groupes.

#### **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 réalisées 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- NOTES AUX ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES CONSOLIDES**

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

##### **1- Ecart d'acquisition**

Désignation	Fin Juin 2022	Fin Juin 2021	Fin Décembre 2021
Goodwill local	13 366 028	13 366 028	13 366 028
Ecart d'acquisition	3 539 066	3 539 066	3 539 066
Amort_Ecart d'acquisition	6 101 033	6 296 630	6 240 805
Amort Goodwill Local	(9 853 875)	(9 220 710)	(9 541 063)
<b>Total écarts d'acquisition</b>	<b>13 152 252</b>	<b>13 981 014</b>	<b>13 604 836</b>

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

<b>Ecart d'acquisition / Entités</b>	<b>V.B Fin Juin 2022</b>	<b>Amort. Antérieurs</b>	<b>Dotation</b>	<b>Reprise / sortie</b>	<b>Cumulé au Fin Juin 2022</b>	<b>Valeur Nette</b>
<b>-1- Titres détenus par OTH</b>						
ONE TECH MOBILE	-	-	-	-	-	-
FUBA	6 423 379	(2 917 293)	(160 585)	-	(3 077 878)	3 345 501
TUNISIE CABLES	(1 401 601)	3 188 537	174 345	-	3 362 882	1 961 281
TTEI	3 653 020	(234 587)	(135 496)	-	(370 083)	3 282 937
ELEONETECH	779 308	(353 940)	(19 483)	-	(373 423)	405 885
TECHNIPLAST	(704 410)	639 831	35 220	-	675 051	(29 359)
HELIOFLEX	445 895	(202 505)	(11 147)	-	(213 652)	232 243
OTBS	(6 304 518)	6 388 062	(6 426)	-	6 381 636	77 118
<b>Total</b>	<b>2 891 073</b>	<b>6 508 105</b>	<b>(123 572)</b>	<b>-</b>	<b>6 384 533</b>	<b>9 275 606</b>
<b>-2- Titres détenus par OTBS</b>						
SYSTEL	647 993	(267 300)	(16 200)	-	(283 500)	364 493
<b>Total</b>	<b>647 993</b>	<b>(267 300)</b>	<b>(16 200)</b>	<b>-</b>	<b>(283 500)</b>	<b>364 493</b>
<b>-3- Ecarts d'acquisition opérations de fusion</b>						
TUNISIE CABLES	6 117 904	(4 850 737)	(152 948)	-	(5 003 685)	1 114 219
ELEONETECH	300 000	(300 000)	-	-	(300 000)	-
OTBS	6 948 124	(4 390 326)	(159 864)	-	(4 550 190)	2 397 934
<b>Total</b>	<b>13 366 028</b>	<b>(9 541 063)</b>	<b>(312 812)</b>	<b>-</b>	<b>(9 853 875)</b>	<b>3 512 153</b>
<b>Total Général</b>	<b>16 905 094</b>	<b>(3 300 258)</b>	<b>(452 584)</b>	<b>-</b>	<b>(3 752 842)</b>	<b>13 152 252</b>

## 2- Immobilisations incorporelles

Désignation	Fin juin 2022	Fin juin 2021	Fin décembre 2021
Logiciels	7 693 323	7 016 912	7 355 353
Concessions de brevets	43 657	43 657	43 657
Recherches et Développements	118 801	118 801	118 801
Transferts Technologiques	998 703	998 703	998 703
Immobilisations incorporelles en cours	13 021	43 807	13 021
<b>Sous total</b>	<b>8 867 505</b>	<b>8 221 880</b>	<b>8 529 535</b>
Amort Logiciels	(6 713 227)	(5 899 621)	(6 314 212)
Amort Concessions de brevets	(41 975)	(24 769)	(40 901)
Amort recherches et développements	(118 801)	(118 801)	(118 801)
Amort Transfert Technologique	(998 703)	(998 703)	(998 703)
<b>Sous total</b>	<b>(7 872 706)</b>	<b>(7 041 894)</b>	<b>(7 472 617)</b>
<b>Total</b>	<b>994 799</b>	<b>1 179 986</b>	<b>1 056 918</b>

## 3- Immobilisations corporelles

Désignation	Fin Juin 2022	Fin Juin 2021	Fin Décembre 2021
Terrains	17 910 625	15 977 760	15 977 760
Constructions	52 680 079	48 962 960	49 185 964
Matériel et Outillage	299 882 981	278 341 816	291 194 775
Agencement, Aménagement & Installation	48 949 743	43 924 092	45 869 261
Immobilisations en cours	8 831 728	7 170 509	12 660 671
Matériel de bureau & Informatique	13 907 019	12 509 349	13 246 904
Matériel de transport	10 981 949	9 459 574	9 726 572
<b>Sous total</b>	<b>453 144 124</b>	<b>416 346 060</b>	<b>437 861 907</b>
Amort Constructions	(28 695 312)	(26 269 230)	(27 380 427)
Amort Matériel et outillages industriels	(185 941 014)	(166 595 369)	(175 852 720)

Amort Agencement, Aménagement & Installation	(28 230 191)	(25 143 496)	(26 757 959)
Amort Matériels de bureau & Informatique	(11 050 016)	(9 777 420)	(10 422 320)
Amort Matériel de transport	(7 000 296)	(6 190 592)	(6 518 464)
<b>Sous total</b>	<b>(260 916 829)</b>	<b>(233 976 134)</b>	<b>(246 931 890)</b>
<b>Total</b>	<b>192 227 295</b>	<b>182 369 926</b>	<b>190 930 017</b>

Le tableau des immobilisations et des amortissements arrêtés au 30 Juin 2022 se détaille comme suit :

Tableau de variation des immobilisations au 30-06-2022

DESIGNATIONS	V. Brute au 31/12/2021	Acquis	Sortie Cession	Reclass	Variation périmètre	Variation des Cours de change	V. Brute au 30/06/2022	Amort. Cumulé 31/12/2021	Dotation	Sortie Cession	Variation périmètre	Variation des Cours de change	Amort. Cumulé 30/06/2022	VCN Au 30/06/2022
<b>Immobilisations incorporelles</b>														
Logiciels	7 355 353	343 803	-	-	-	(5 833)	7 693 323	(6 314 212)	(402 882)	-	-	3 867	(6 713 227)	980 096
Concessions de brevets	43 657	-	-	-	-	-	43 657	(40 901)	(1 074)	-	-	-	(41 975)	1 682
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	13 021	-	-	-	-	-	13 021	-	-	-	-	-	-	13 021
<b>S/T total</b>	<b>8 529 535</b>	<b>343 803</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5 833)</b>	<b>8 867 505</b>	<b>(7 472 617)</b>	<b>(403 956)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 867</b>	<b>(7 872 706)</b>	<b>994 799</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>														
Terrains	15 977 760	7 300	-	1 936 501	-	(10 936)	17 910 625	-	-	-	-	-	-	17 910 625
Constructions	49 185 964	237 455	-	3 275 157	-	(18 497)	52 680 079	(27 380 427)	(1 316 186)	-	-	1 301	(28 695 312)	23 984 767
Matériel et Outillage	291 194 775	9 382 171	(44 798)	33 884	-	(683 051)	299 882 981	(175 852 720)	(10 379 919)	39 984	-	251 641	(185 941 014)	113 941 967
Agencement, Aménagement & Installation	45 869 261	1 563 068	-	1 584 563	-	(67 149)	48 949 743	(26 757 959)	(1 503 866)	-	-	31 634	(28 230 191)	20 719 552
Matériel de transport	9 726 572	1 446 359	(190 982)	-	-	-	10 981 949	(6 518 464)	(642 479)	160 647	-	-	(7 000 296)	3 981 653
Matériel de bureau & Informatique	13 246 904	711 047	(14 615)	(8 688)	(11 368)	(16 261)	13 907 019	(10 422 320)	(663 850)	13 467	11 257	11 430	(11 050 016)	2 857 003
Immobilisations en cours	12 660 671	3 055 412	-	(6 821 417)	-	(62 938)	8 831 728	-	-	-	-	-	-	8 831 728
<b>S/T total</b>	<b>437 861 907</b>	<b>16 402 812</b>	<b>(250 395)</b>	<b>-</b>	<b>(11 368)</b>	<b>(858 832)</b>	<b>453 144 124</b>	<b>(246 931 890)</b>	<b>(14 506 300)</b>	<b>214 098</b>	<b>11 257</b>	<b>296 006</b>	<b>(260 916 829)</b>	<b>192 227 295</b>
<b>Total Général</b>	<b>446 391 442</b>	<b>16 746 615</b>	<b>(250 395)</b>	<b>-</b>	<b>(11 368)</b>	<b>(864 665)</b>	<b>462 011 629</b>	<b>(254 404 507)</b>	<b>(14 910 256)</b>	<b>214 098</b>	<b>11 257</b>	<b>299 873</b>	<b>(268 789 535)</b>	<b>193 222 094</b>

#### 4- Immobilisations financières

Désignation	Fin juin 2022	Fin juin 2021	Fin Décembre 2021
Titres de participations	19 062 328	11 050 731	14 353 284
Dépôts et cautionnements	862 010	1 144 151	1 137 511
Personnel, avances et prêts	26 528	26 460	26 528
<b>Sous total</b>	<b>19 950 866</b>	<b>12 221 342</b>	<b>15 517 323</b>
Moins : Provisions sur titres de participation	(1 560 335)	(1 560 721)	(1 568 797)
<b>Sous total</b>	<b>(1 560 335)</b>	<b>(1 560 721)</b>	<b>(1 568 797)</b>
<b>Total</b>	<b>18 390 531</b>	<b>10 660 621</b>	<b>13 948 526</b>

#### 5- Autres actifs non courants

Désignation	Fin Juin 2022	Fin Juin 2021	Fin Décembre 2021
Charges reportées	6 587 510	8 124 379	8 077 742
Frais préliminaires	4 928 878	5 031 702	5 016 496
Ecart de conversion sur emprunt	3 686 633	3 116 541	4 052 093
Amt/Dép. frais préliminaires	(4 920 757)	(5 026 669)	(5 007 754)
<b>Total</b>	<b>10 282 264</b>	<b>11 245 953</b>	<b>12 138 577</b>

#### 6- Stocks

Désignation	Fin Juin 2022	Fin Juin 2021	Fin Décembre 2021
Stocks de pièces de rechanges	12 441 677	11 031 933	11 271 100
Stocks de matières premières et consommables	105 671 029	73 784 986	76 203 220
Stocks de produits finis et en cours	83 586 141	68 170 910	83 392 561
Stocks travaux en cours	2 196 924	2 640 373	2 299 844
Stocks de marchandises	8 015 762	7 826 270	7 975 713
<b>Sous total</b>	<b>211 911 533</b>	<b>163 454 472</b>	<b>181 142 438</b>
Prov Stocks de marchandises	(3 700 895)	(3 604 091)	(3 653 131)

Prov Stocks de matières premières et consommables	(1 738 150)	(1 481 733)	(1 341 292)
Prov Stocks de produits finis et travaux en cours	(229 731)	(172 190)	(229 731)
Prov Stocks de pièces de rechanges	(1 155 794)	(1 093 114)	(1 110 703)
<b>Sous total</b>	<b>(6 824 570)</b>	<b>(6 351 128)</b>	<b>(6 334 857)</b>
<b>Total</b>	<b>205 086 963</b>	<b>157 103 344</b>	<b>174 807 581</b>

#### 7- Clients et comptes rattachés

Désignation	Fin Juin 2022	Fin Juin 2021	Fin Décembre 2021
Clients ordinaires	234 846 001	213 045 189	203 214 381
Clients chèques et effets en portefeuille	9 860 769	9 550 462	7 740 371
Clients douteux et litigieux	10 392 965	10 275 267	10 353 987
<b>Sous total</b>	<b>255 099 735</b>	<b>232 870 918</b>	<b>221 308 739</b>
Moins : Provisions clients	(10 961 084)	(10 617 423)	(10 703 152)
<b>Sous total</b>	<b>(10 961 084)</b>	<b>(10 617 423)</b>	<b>(10 703 152)</b>
<b>Total</b>	<b>244 138 651</b>	<b>222 253 495</b>	<b>210 605 587</b>

#### 8- Autres actifs courants

Désignation	Fin juin 2022	Fin juin 2021	Fin décembre 2021
Personnel, prêts et avances	1 715 395	1 127 205	1 112 372
État, crédit de TVA	2 445 644	2 336 975	3 686 298
Fournisseurs, matières et emballages en consignation	2 272 325	1 563 196	1 687 543
Débiteurs divers	3 817 583	3 350 512	3 315 448
Produits à recevoir	2 025 638	2 451 749	2 420 980
Ecart de conversion	-	339 361	-
Charges constatées d'avance	3 065 195	2 550 413	396 528
Caution douanière	47 957	47 957	47 956

État, crédit d'IS	4 664 573	4 408 138	5 124 342
Fournisseurs, avances et acomptes	4 528 722	3 879 162	4 194 802
Provisions sur Débiteurs Divers	(731 765)	(713 625)	(726 404)
<b>Total</b>	<b>23 851 267</b>	<b>21 341 043</b>	<b>21 259 865</b>

#### 9- Placements et actifs financiers

Désignation	Fin juin 2022	Fin juin 2021	Fin Décembre 2021
Prêt courant	80 364	91 413	60 377
Titres BVMT & SICAV	1 749 476	1 557 027	1 639 054
Placements courants	9 351 894	45 654 817	35 125 308
Intérêts courus sur placements	40 107	106 766	80 022
Provisions sur actifs financiers	(5 450)	(5 450)	(5 450)
<b>Total</b>	<b>11 216 391</b>	<b>47 404 573</b>	<b>36 899 311</b>

#### 10- Liquidités et équivalents de liquidités

Désignation	Fin juin 2022	Fin juin 2021	Fin Décembre 2021
Banques EUR	43 741 772	45 009 558	51 312 088
Caisses	68 722	29 677	39 705
Banques TND	5 787 287	3 218 028	5 811 057
Banques USD	1 183 668	541 013	1 641 882
Chèques à l'encaissement	-	1 675	391 252
<b>Total</b>	<b>50 781 449</b>	<b>48 799 951</b>	<b>59 195 984</b>

## 11- Capitaux propres

Désignation	Fin juin 2022	Fin juin 2021	Fin Décembre 2021
Capital social	80 400 000	53 600 000	80 400 000
Prime d'émission	14 177 494	32 669 652	32 669 652
Résultats reportés	115 156 719	126 680 235	99 880 235
Réserves	8 392 307	5 532 307	5 532 307
Réserves consolidés	114 374 166	104 405 747	103 848 081
Réserves de conversion groupe	2 427 274	2 756 021	2 735 853
Résultat de l'exercice	5 391 383	17 988 650	30 744 092
Subventions d'investissement	5 762 694	7 310 985	6 833 339
Autres capitaux propres (actions propres)	(3 735)	-	-
<b>Total</b>	<b>346 078 302</b>	<b>350 943 597</b>	<b>362 643 559</b>

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

## Groupe Onetech

Tableau de variation de capitaux propres consolidés à Fin Juin 2022

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
Situation à l'ouverture de l'exercice 2022	80 400 000	32 669 652	9 569 192	209 260 623	30 744 092	362 643 559	33 767 701	8 663 794	320 212 064
Affectation du résultat de l'exercice N-1	-	-	-	30 744 092	(30 744 092)	0	8 663 794	(8 663 794)	0
Dividendes versés	-	(18 492 000)	-	(153 494)	-	(18 645 494)	(3 517 859)	-	(15 127 635)
Augmentation de capital	0	-	-	(2 076)	-	(2 076)	(451)	-	(1 625)
Changement de méthodes comptables	-	-	-	(1 827 862)	-	(1 827 862)	(149 220)	-	(1 678 642)
Autres Reclassements	-	(158)	158	(98 091)	-	(98 091)	(51 910)	-	(46 181)
Variation des subventions	-	-	(1 041 938)	-	-	(1 041 938)	-	-	(1 041 938)
Ecart de conversion	(0)	-	(329 648)	-	-	(329 648)	(31 473)	-	(298 175)
Variation du périmètre	-	-	(11 531)	-	0	-11 531	(783 494)	-	771 963
Résultat de l'exercice	-	-	-	-	5 391 383	5 391 383	-	3 939 894	1 451 489
Situation à fin Juin 2022	80 400 000	14 177 494	8 186 233	237 923 192	5 391 383	346 078 302	37 897 088	3 939 894	304 241 320

## 12- Emprunts et dettes assimilées

Désignation	Fin Juin 2022	Fin Juin 2021	Fin Décembre 2021
Emprunts bancaires	84 897 170	78 236 102	86 456 161
Emprunts leasing	3 473 411	6 157 943	5 350 507
Fournisseur d'immobilisation à LT		- (1 205 243)	(1 205 243)
<b>Total</b>	<b>88 370 581</b>	<b>83 188 802</b>	<b>90 601 425</b>

## 13- Provisions

Désignation	Fin Juin 2022	Fin Juin 2021	Fin Décembre 2021
Provision pour risques et charges	2 889 482	2 886 722	2 816 298
<b>Total</b>	<b>2 889 482</b>	<b>2 886 722</b>	<b>2 816 298</b>

## 14- Fournisseurs et comptes rattachés

Désignation	Fin Juin 2022	Fin Juin 2021	Fin Décembre 2021
Fournisseurs d'exploitation	159 325 639	136 429 360	125 922 980
Fournisseurs d'immobilisations	5 423 130	3 271 911	6 721 649
Fournisseurs, factures non parvenues	7 962 323	11 853 952	7 156 877
<b>Total</b>	<b>172 711 092</b>	<b>151 555 223</b>	<b>139 801 506</b>

## 15- Autres passifs courants

Désignation	Fin Juin 2022	Fin Juin 2021	Fin Décembre 2021
Clients, avances et acomptes	2 645 214	2 199 859	2 195 293
Créditeurs divers	98 091	619 541	336 850
Dividendes à payer	3 959 589	3 872 149	1 044 860
CNSS	4 956 123	4 748 852	6 142 309
Etat, impôts et taxes	4 938 535	4 722 119	8 207 656
Personnel, charges à payer	6 027 230	6 184 389	4 587 157
Personnel, rémunérations dues	3 098 122	3 117 524	5 524 697
Charges à payer	7 529 670	7 472 627	5 095 672
Produits constatés d'avance	1 464 066	2 234 571	1 360 282
Provisions courantes	1 787 826	2 371 250	1 679 678
Impôts différés - passif	2 498 743	2 559 269	2 521 440
<b>Total</b>	<b>39 003 209</b>	<b>40 102 150</b>	<b>38 695 894</b>

## 16- Concours bancaires et autres passifs financiers

Désignation	Fin Juin 2022	Fin Juin 2021	Fin Décembre 2021
Découverts bancaires	3 824 238	7 286 425	2 959 495
Échéances à moins d'un an sur emprunts bancaires	26 359 272	23 054 796	23 601 919
Échéances à moins d'un an sur crédit leasing	806 114	717 559	819 127
Emprunt courant lies cycle d'exploitation	53 990 716	27 126 408	35 702 463
Chèques à payer	39 745	41 773	175 686
Intérêts courus sur emprunts	554 430	511 060	512 861
<b>Total</b>	<b>85 574 515</b>	<b>58 738 021</b>	<b>63 771 551</b>

### 17- Intérêts minoritaires

Désignation	Fin Juin 2022	Fin Juin 2021	Fin Décembre 2021
Réserves des minoritaires	37 897 088	33 586 639	33 767 701
Résultat des minoritaires	3 939 894	4 422 386	8 663 794
<b>Total</b>	<b>41 836 982</b>	<b>38 009 025</b>	<b>42 431 495</b>

### 18- Titre mis en équivalence

Désignation	Fin juin 2022
Autocâbles	6 330 627
One TECH EC	11 674
Total	6 342 301

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

### 1) Revenus

Désignation	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
Chiffre d'affaires Export - produits finis	443 549 102	366 559 912	750 710 305
Chiffre d'affaires Export - prestation de services	8 671 828	8 408 180	18 079 411
Chiffre d'affaires Export - travaux	1 991 761	3 723 542	6 772 643
Chiffre d'affaires Local - produits finis	51 829 964	65 266 488	120 652 317
Chiffre d'affaires Local - marchandises	-	-	25 000
Chiffre d'affaires Local - prestation de services	9 556 575	1 163 704	4 153 408
Autres revenus	2 857 467	1 957 385	4 187 502
Dividendes (Holding)	499 896	399 917	475 471
<b>Total</b>	<b>518 956 593</b>	<b>447 479 128</b>	<b>905 056 057</b>

### 2) Autres produits d'exploitation

Désignation	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
Produits des activités annexes	190 274	146 867	293 283
Quote-part subvention d'investissement inscrite au résultat	427 779	432 190	890 294
<b>Total</b>	<b>618 053</b>	<b>579 057</b>	<b>1 183 577</b>

### 3) Production immobilisée

Désignation	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
Production immobilisée	583 807	1 082 797	1 607 540
<b>Total</b>	<b>583 807</b>	<b>1 082 797</b>	<b>1 607 540</b>

#### 4) Variation des stocks des produits finis et des encours (+ou-)

Désignation	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
Variation des stocks des produits finis et des encours	2 063 141	13 001 153	27 948 788
<b>Total</b>	<b>2 063 141</b>	<b>13 001 153</b>	<b>27 948 788</b>

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

Désignation	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
Achats - matières et consommables	(419 535 017)	(330 141 480)	(677 424 795)
Variation de stocks - matières et consommables	30 346 184	19 701 973	23 637 443
Variation de stocks - marchandises	(48 828)	(2 054 469)	(1 019 185)
Achats - marchandises	(10 157 603)	(16 078 353)	(25 950 142)
Achats - pièces de rechanges	(5 753 618)	(4 427 513)	(8 413 246)
Variation de stocks - pièces de rechanges	346 563	296 704	20 241
Electricités & eaux	(7 754 418)	(7 183 117)	(14 746 400)
Carburants	(42 643)	(50 206)	(84 213)
Divers achats non stockés	(443 223)	(1 144 873)	(1 597 952)
Achats de travaux et sous-traitances	(1 120 735)	(93 213)	(475 121)
Achats petits matériels et outillages	(47 519)	(40 707)	(30 808)
<b>Total</b>	<b>(414 210 857)</b>	<b>(341 215 254)</b>	<b>(706 084 178)</b>

#### 6) Charges de personnel

Désignation	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
Salaires bruts	(40 626 470)	(41 991 901)	(81 314 675)
Charges sociales légales	(6 844 988)	(6 775 973)	(14 146 157)
Autres charges personnel	(2 316 781)	(2 149 182)	(1 810 370)
<b>Total</b>	<b>(49 788 239)</b>	<b>(50 917 056)</b>	<b>(97 271 202)</b>

## 7) Dotations aux amortissements et aux provisions

Désignation	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
Dotations aux amortissements	(16 619 100)	(15 960 360)	(29 793 454)
Dotations aux provisions	(2 750 331)	(1 406 503)	(4 477 918)
Reprises sur provisions	1 840 296	1 902 276	1 271 328
<b>Total</b>	<b>(17 529 135)</b>	<b>(15 464 587)</b>	<b>(33 000 044)</b>

## 8) Autres charges d'exploitation

Désignation	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
Entretien et réparation	(2 878 263)	(2 381 133)	(5 151 438)
Jetons de présence	(682 498)	(327 499)	(679 000)
Charges de location	(73 114)	(955 350)	(1 244 414)
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	(2 448 441)	(2 149 181)	(4 154 142)
Autres services extérieurs	(2 437 035)	(2 809 492)	(5 993 526)
Déplacements, missions, réceptions	(794 410)	(1 664 857)	(3 517 570)
Frais de formation	(330 569)	(235 910)	(630 759)
Frais de télécommunication	(325 355)	(312 927)	(606 279)
Frais de transport	(8 998 890)	(9 029 167)	(17 549 840)
Impôts et Taxes	(913 158)	(1 177 978)	(2 013 850)
Personnel extérieur à l'entreprise	(24 782)	(11 408)	(131 228)
Commissions sur vente	(580 678)	(655 673)	(275 643)
Primes d'assurances	(1 595 921)	(1 409 510)	(3 127 759)
Publicité, publication et relation publique	(474 336)	(569 603)	(1 215 906)
Services bancaires et assimilés	(574 535)	(387 176)	(1 072 770)
Sous-traitance générale	(83 250)	(88 840)	(194 896)
<b>Total</b>	<b>(23 215 235)</b>	<b>(24 165 704)</b>	<b>(47 559 020)</b>

## 9) Charges financières nettes

Désignation	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
Charges d'intérêts	(3 041 753)	(3 067 116)	(6 285 330)
Pertes de changes	(6 023 395)	(3 574 674)	(6 722 972)
Autres charges financières	(210 072)	(47 697)	(323 229)
Gains de change	3 652 138	3 708 939	5 626 359
Charges nettes sur cession de VM	(184 497)	(7 410)	(397 515)
<b>Total</b>	<b>(5 807 579)</b>	<b>(2 987 958)</b>	<b>(8 102 687)</b>

## 10) Produits des placements

Désignation	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
Prod. nets/ cession VMP (hors équiv. de trésorerie)	408 747	3 212	562 630
Plus-value de cession de titres	-	10 389	86 557
Autres produits financiers	35 094	65 861	95 696
VNC des titres conso cédés	(1 147)	-	359 001
Produits des placements	876 602	1 470 324	2 259 102
<b>Total</b>	<b>1 319 296</b>	<b>1 549 786</b>	<b>3 362 986</b>

### 11) Autres gains ordinaires

Désignation	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
Plus values de cession d'immobilisations corp et incorp	59 359	453 958	632 934
Autres gains sur éléments non récurrents	1 450 993	680 758	1 790 057
<b>Total</b>	<b>1 510 352</b>	<b>1 134 716</b>	<b>2 422 991</b>

### 12) Autres pertes ordinaires

Désignation	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
Autres pertes sur éléments non récurrents	(593 791)	(195 537)	(332 836)
<b>Total</b>	<b>(593 791)</b>	<b>(195 537)</b>	<b>(332 836)</b>

### 13) Impôts sur les bénéfices

Désignation	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
Impôts sur les sociétés	(4 173 017)	(6 503 187)	(9 651 414)
Produits d'impôts différés	22 696	37 829	75 658
<b>Total</b>	<b>(4 150 321)</b>	<b>(6 465 358)</b>	<b>(9 575 756)</b>

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

Désignation	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	(452 583)	(317 841)	(694 020)
<b>Total</b>	<b>(452 583)</b>	<b>(317 841)</b>	<b>(694 020)</b>

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

Désignation	Jusqu'à Fin Juin 2022	Jusqu'à Fin Juin 2021	Jusqu'à Fin Décembre 2021
AUTO CABLES	28 929	261 444	446 085
ONE TECH EC	(1 154)	(1 122)	(395)
Sofia Technologies	-	(946 628)	-
<b>Total</b>	<b>27 775</b>	<b>(686 306)</b>	<b>445 690</b>

### F- NOTES RELATIVES A L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

Désignation	Fin Juin 2022	Fin Juin 2021	Fin Décembre 2021	Variation vs Fin Juin 2021	Variation vs Fin Décembre 2021
Chèques à l'encaissement	-	1 675	391 252	(1 675)	(391 252)
Banques TND	5 787 287	3 218 028	5 811 057	2 569 259	(23 770)
Banques EUR	43 741 772	45 009 558	51 312 088	(1 267 786)	(7 570 316)
Banques USD	1 183 668	541 013	1 641 882	642 655	(458 214)
Caisses	68 722	29 677	39 705	39 045	29 017
<b>Sous total</b>	<b>50 781 449</b>	<b>48 799 951</b>	<b>59 195 984</b>	<b>1 981 498</b>	<b>(8 414 535)</b>
Découverts bancaires	(3 824 238)	(7 286 425)	(2 959 495)	3 462 187	(864 743)
<b>Total</b>	<b>46 957 211</b>	<b>41 513 526</b>	<b>56 236 489</b>	<b>5 443 685</b>	<b>(9 279 278)</b>

**TUNIS, le 26 août 2022**

Mesdames et Messieurs les  
actionnaires de la société ONE TECH  
HOLDING

**RAPPORT D'EXAMEN LIMITE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

**SUR LES ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES CONSOLIDES**

**ARRETES AU 30 JUIN 2022**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, et en application des dispositions de l'article 21 ter de la loi n° 94-117 du 14 Novembre 1994, portant réorganisation du marché financier, nous avons procédé à un examen limité des états financiers intermédiaires consolidés ci-joints du groupe ONE TECH HOLDING comprenant le bilan consolidé au 30 juin 2022, ainsi que l'état de résultat consolidé, l'état des flux de trésorerie consolidé arrêtés à cette date et des notes aux états financiers consolidés.

***Responsabilité de la direction dans l'établissement et la présentation des états financiers***

Les états financiers intermédiaires consolidés qui font apparaître un total bilan 776 464 163 dinars et un résultat bénéficiaire consolidé global de 9 331 277 dinars, relèvent de la responsabilité des organes de direction et d'administration de la société. Cette responsabilité comprend : l'établissement et la présentation sincère de ces états financiers, conformément à la loi n°96-112 du 30 décembre 1996 relative au système comptable des entreprises, aux lois et réglementations en vigueur ainsi que la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

***Responsabilité des co-commissaires aux comptes***

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers intermédiaires consolidés sur la base de notre examen limité. Nous avons effectué cet examen conformément aux normes professionnelles applicables en Tunisie. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser notre examen limité en vue d'obtenir une assurance modérée que les états financiers intermédiaires ne comportent pas d'anomalies significatives. Un examen limité comporte essentiellement des entretiens avec le personnel de la société et des procédures analytiques appliquées aux données financières. Il fournit donc un niveau d'assurance moins élevé qu'un audit. Nous n'avons pas effectué un audit

et, en conséquence, nous n'exprimons pas une opinion d'audit.

***Conclusion***

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les états financiers intermédiaires consolidés du groupe ONE TECH HOLDING arrêtés au 30 juin 2022, ne présentent pas sincèrement dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière du groupe, ainsi que le résultat de ses opérations et les mouvements de trésorerie pour la période close à cette date, conformément au système comptable des entreprises en Tunisie.

**Les Commissaires aux Comptes**

**Ahmed REKIK,**

**CABINET ZAHAF & ASSOCIES**

**Walid MASMOUDI**

**ECC MAZARS**