

Groupe "ONE TECH HOLDING"

Rapport des commissaires aux comptes
Exercice clos le 31 décembre 2024



Cabinet Zahaf & Associés
Member Crowe Global

Membre de l'ordre des experts comptables de Tunisie
Rue Lac Toba, Les berges du lac
1053 Tunis - Tunisie
Tél. : +216 71 962 514 / Fax : +216 71 962 595
Web : www.crowe.tn
Email : cabinet.zahaf@crowe.tn
IDU: 1289198K



ECC MAZARS

Membre de l'ordre des experts comptables de Tunisie
Immeuble Forvis Mazars
Rue du Lac Ghar El Melh Les berges du Lac
1053 Tunis - Tunisie
Tel. : 216 71 963 380 Fax. : 216 71 964 380
Email : mazars.tunisie@forvismazars.com
IDU : 578728R



Cabinet Zahaf & Associés
Member Crowe Global

Membre de l'ordre des experts comptables de Tunisie
Rue Lac Toba, Les berges du lac
1053 Tunis - Tunisie
Tél. : +216 71 962 514 / Fax : +216 71 962 595
Web : www.crowe.tn
Email : cabinet.zahaf@crowe.tn
IDU: 1289198K



ECC MAZARS

Membre de l'ordre des experts comptables de Tunisie
Immeuble Forvis Mazars
Rue du Lac Ghar El Melh Les berges du Lac
1053 Tunis - Tunisie
Tel. : 216 71 963 380 Fax. : 216 71 964 380
Email : mazars.tunisie@forvismazars.com
IDU : 578728R

Tunis, le 17 avril 2025

**Monsieur le Président du conseil
d'administration de la Société
ONE TECH HOLDING**

**OBJET : RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS
CONSOLIDÉS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024.**

MONSIEUR LE PRESIDENT DU CONSEIL D'ADMINISTRATION,

En exécution de notre mission de commissariat aux comptes de la société **ONE TECH HOLDING**, nous avons l'honneur de vous faire parvenir ci-après notre rapport sur les états financiers consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2024.

En vous en souhaitant bonne réception, nous vous prions d'agréer, Monsieur le Président, l'expression de notre haute considération.

Ahmed REKIK

CABINET ZAHAF & ASSOCIES


CABINET ZAHAF & ASSOCIES SARL
Société d'Expertise Comptable
Rue Lac Toba - Im. Bougassas
1053 Les Berges du Lac
MF : 1289198 K/A/M/000

Walid MASMOUDI

ECC MAZARS


forvis mazars
Rue du Lac Ghar El Melh
Les Berges du Lac 1053 - Tunis
Tel : 216 71 96 33 60 RNE : 578728R
www.mazars.tn

***Rapport des commissaires aux comptes
sur les états financiers consolidés***



Cabinet Zahaf & Associés

Member Crowe Global

Membre de l'ordre des experts comptables de Tunisie
Rue Lac Toba, Les berges du lac
1053 Tunis - Tunisie
0Tél. : +216 71 962 514 / Fax : +216 71 962 595
Web : www.crowe.tn
Email : cabinet.zahaf@crowe.tn
IDU: 1289198K



ECC MAZARS

Membre de l'ordre des experts comptables de Tunisie
Immeuble Forvis Mazars
Rue du Lac Ghar El Melh Les berges du Lac
1053 Tunis - Tunisie
Tel. : 216 71 963 380 Fax. : 216 71 964 380
Email : mazars.tunisie@forvismazars.com
IDU : 578728R

Tunis, le 17 avril 2025

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 2024**

RAPPORT SUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS CONSOLIDÉS

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 2024 ainsi que les notes annexes, y compris le résumé des principales méthodes comptables. Ces états financiers consolidés arrêtés par le conseil d'administration du 28 mars 2025, présentent :

Un total bilan de	751 030 732 TND
Un résultat bénéficiaire (part du groupe) de	30 197 705 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 2024, ainsi que sa performance financière et ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément au système comptable des entreprises.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les normes 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 tenue 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 2024, à 1 721 780 TND. Ladite filiale a enregistré des résultats déficitaires au titre de certaines années de la période postérieure à la date d'acquisition.

Le solde du goodwill provenant des titres FUBA PRINTED CIRCUITS s'élève, au 31 décembre 2024, à 5 005 981TND. 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 influer 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. 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

Ahmed REKIK

CABINET ZAHAF & ASSOCIES



CABINET ZAHAF & ASSOCIES SARL
Société d'Expertise Comptable
La Ghorba - Im. Bougassas
1063 Les Berges du Lac
MF : 1289198 K/A/M/000

Valid MASMOUDI

ECC MAZARS



mazars
ECC MAZARS
Bd du Lac Ghar El Melh
Les Berges du Lac 1063 - Tunis
Tel : +216 71 96 30 00 R.N.E : 578728R
www.mazars.tn

***Etats financiers consolidés de l'exercice
clos le 31 Décembre 2024***

Groupe Onetech

Bilan consolidé actif à Fin Décembre 2024

Chiffres présentés en TND

OneTech

ACTIFS	Notes	Fin Décembre	Fin Décembre	
		2024	2023	
ACTIFS NON COURANTS				
Actifs immobilisés				
Ecart d'acquisition	B1	11 836 369	11 135 157	
Immobilisations incorporelles		10 051 644	9 368 022	
Amort & Prov Immobilisations incorporelles		(8 953 858)	(8 622 031)	
S/TOTAL	B2	1 097 786	745 991	
Immobilisations corporelles		525 840 112	506 835 852	
Amort & Prov Immobilisations corporelles		(333 314 670)	(305 847 449)	
S/TOTAL	B3	192 525 442	200 988 403	
Titres mis en équivalence	B4	6 243 450	6 384 250	
Immobilisations financières		19 323 312	20 108 258	
Provisions Immobilisations financières		(1 207 035)	(1 176 363)	
S/TOTAL	B5	18 116 277	18 931 895	
Total des actifs immobilisés		229 819 324	238 185 696	
Autres actifs non courants	B6	7 033 447	8 129 885	
Total des actifs non courants		236 852 771	246 315 581	
ACTIFS COURANTS				
Stocks		177 983 886	189 954 564	
Provisions Stocks		(9 156 477)	(7 242 682)	
S/TOTAL	B7	168 827 409	182 711 882	
Clients et comptes rattachés		240 196 132	247 425 944	
Provisions Clients et comptes rattachés		(14 593 513)	(13 149 824)	
S/TOTAL	B8	225 602 619	234 276 120	
Autres actifs courants	B9	30 313 388	30 545 081	
Placements et autres actifs financiers	B10	30 996 325	31 066 114	
Liquidités et équivalents de liquidités	B11	58 438 220	72 789 653	
Total des actifs courants		514 177 961	551 388 850	
TOTAL DES ACTIFS		751 030 732	797 704 431	

Groupe Onetech

Bilan consolidé capitaux propres et passifs à Fin Décembre 2024

Chiffres présentés en TND



CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS	Notes	Fin Décembre	Fin Décembre
		2024	2023
CAPITAUX PROPRES			
Capital social		80 400 000	80 400 000
Réserves		276 105 906	259 267 999
Autres capitaux propres		7 696 220	8 546 136
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		364 202 126	348 214 135
Résultat de l'exercice		30 197 705	38 332 438
Total des capitaux propres avant affectation	B12	394 399 831	386 546 573
INTERETS MINORITAIRES			
Réserves des minoritaires		57 298 466	57 890 514
Résultat des minoritaires		713 991	4 027 667
Total des intérêts minoritaires	B13	58 012 457	61 918 181
PASSIFS			
Passifs non courants			
Emprunts et dettes assimilés	B14	51 636 114	74 652 033
Provisions pour risques et charges	B15	3 791 465	2 438 322
Autres passifs non courants		402 501	620 916
Total des passifs non courants		55 830 080	77 711 271
Passifs courants			
Fournisseurs et comptes rattachés	B16	127 787 537	151 283 141
Autres passifs courants	B17	43 686 105	42 232 598
Concours bancaires et autres passifs financiers	B18	71 314 722	78 012 667
Total des passifs courants		242 788 364	271 528 406
Total des passifs		298 618 444	349 239 677
Total capitaux propres et passif		751 030 732	797 704 431

Groupe One Tech

Etat de résultat consolidé Jusqu'à Fin décembre 2024

Chiffres présentés en TND

OneTech

RUBRIQUES

Produits d'exploitation

	Notes	Jusqu'à Fin Décembre 2024	Jusqu'à Fin Décembre 2023
Revenus	R1	1 048 199 298	1 104 751 430
Autres produits d'exploitation	R2	1 263 567	2 025 136
Production immobilisée	R3	541 425	362 558
Total des produits d'exploitation		1 050 004 290	1 107 139 124

Charges d'exploitation

Variation des stocks des produits finis et des encours (+ ou -)	R4	(2 667 255)	(10 058 218)
Achats de matières et d'approvisionnements consommés	R5	(774 100 427)	(830 913 935)
Charges de personnel	R6	(114 921 996)	(111 408 807)
Dotations aux amortissements et aux provisions	R7	(41 080 734)	(36 504 536)
Autres charges d'exploitation	R8	(56 941 300)	(54 842 588)
Total des charges d'exploitation		(989 711 712)	(1 043 728 084)

RESULTAT D'EXPLOITATION

Charges financières nettes	R9	(15 910 870)	(9 743 792)
Produits des placements	R10	3 531 277	2 651 478
Autres gains ordinaires	R11	2 960 804	2 177 155
Autres Pertes ordinaires	R12	(765 272)	(2 753 490)

RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT

Impôt sur les bénéfices	R13	(17 362 982)	(12 213 986)
-------------------------	-----	--------------	--------------

RESULTAT NET DES ENTREPRISES CONSOLIDÉES

Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	R14	(1 693 039)	(1 576 995)
Quote part du résultat des sociétés mises en équivalence	R15	(140 800)	408 695

RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDÉ

Quote-part des intérêts minoritaires		(713 991)	(4 027 667)
--------------------------------------	--	-----------	-------------

RESULTAT NET PART DU GROUPE

Groupe Onetech

Etat de flux de trésorerie Jusqu'à Fin Décembre 2024

Chiffres présentés en TND



	Jusqu'à Fin Décembre 2024	Jusqu'à Fin Décembre 2023
Flux de trésorerie liés à l'exploitation		
Résultat net	30 911 696	42 360 105
Ajustements pour :		
Dotation aux amortissements & provisions	40 452 572	34 927 540
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	1 693 039	1 576 996
- Variation des stocks et en cours	8 314 442	12 940 693
- Variation des créances	3 588 199	5 634 539
- Variation des autres actifs non courants	(2 423 775)	(580 841)
- Variation des autres actifs courants	(3 772 845)	(5 481 295)
- Variation des placements et autres actifs financiers	53 898	(9 461 203)
- Variation des fournisseurs	(20 973 618)	(18 155 379)
- Variation des autres passifs courants	2 420 362	7 931 177
- Variation des autres passifs financiers	(4 932 862)	(6 560 165)
- Plus ou moins value de cession	(324 802)	(379 369)
- Quote-part subvention d'investissement inscrite au résultat	(1 185 415)	(1 771 527)
- Quote-part du résultat des sociétés mises en équivalence	140 800	(408 695)
- Plus ou moins value sur cession d'actions propres	-	24 153
Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation	53 961 691	62 596 729
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement		
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	(28 129 596)	(26 198 493)
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	510 868	795 911
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	(3 711)	(550 696)
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières	4 108 227	753 044
Variation du périmètre de consolidation	2 325 479	(1 075 241)
Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités d'investissement	(21 188 733)	(26 275 475)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement		
Encaissement suite à l'émission d'actions	0	-
Dividendes et autres distributions	(25 402 491)	(17 826 886)
Encaissement subvention d'investissement	-	2 596 431
Encaissement provenant des emprunts	8 784 983	32 344 097
Remboursement d'emprunts	(31 711 405)	(33 825 371)
Cession (acq.) d'actions propres	23 470	(429 963)
Variation des billets de trésorerie	-	-
Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités de financement	(48 305 443)	(17 141 692)
Effet de la variation des cours de change sur les liquidités et équivalents de liquidités	148 718	58 688
Effet des modifications comptables sur les liquidités et équivalents de liquidités	(50 771)	-
Effet de la variation du périmètre sur les liquidités et équivalents de liquidités	-	-
Variation de trésorerie	(15 434 538)	19 238 250
Trésorerie au début de l'exercice	69 469 312	50 231 062
Trésorerie à la clôture de l'exercice	54 034 774	69 469 312
Variation de trésorerie	(15 434 538)	19 238 250

**NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS CONSOLIDÉS
ARRETES AU 31 DECEMBRE 2024****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

- **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	63,960%	-	63,960%	63,960%	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
OTBS	93,266%	-	93,266%	93,266%	Exclusif	Intégration globale
ONE TECH BS INTERNATIONAL	-	100,000%	100,000%	87,008%	Exclusif	Intégration globale
SYSTEL	-	99,650%	99,650%	92,940%	Exclusif	Intégration globale
ONE TECH GMBH	-	100,000%	100,000%	63,960%	Exclusif	Intégration globale
ONE TECH EC	40,000%	-	40,000%	40,000%	Influence notable	Mise en équivalence
ONETECH AFRICA	-	50,000%	50,000%	46,470%	Conjoint	Intégration proportionnelle
ONETECH MA	-	100,000%	100,000%	90,526%	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 CONSOLIDÉS

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 CONSOLIDÉS

B. NOTES RELATIVES AU BILAN

B1 Ecart d'acquisition

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

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Goodwill	13 366 028	13 366 028
Amortissement Goodwill	(11 417 933)	(10 792 310)
Sous total 1	1 948 095	2 573 718
Ecart d'acquisition	5 773 088	3 625 930
Amortissement écart d'acquisition	4 115 186	4 935 509
Sous total 2	9 888 274	8 561 439
Total	11 836 369	11 135 157

Ecart d'acquisition / Entités	V.B Fin décembre 2024	Amort. Antérieurs	Dotation	Reprise / sortie	Cumulé au Fin décembre 2024	Valeur Nette
-1- Titres détenus par OTH						
ONE TECH MOBILE	-	-	-	-	-	-
FUBA	9 016 432	(3 559 631)	(450 820)	-	(4 010 451)	5 005 981
TUNISIE CABLES	(1 401 601)	3 282 262	(208 530)	-	3 073 732	1 672 131
TTEI	3 653 020	(842 825)	(315 162)	-	(1 157 987)	2 495 033
ELEONETECH	779 308	(431 872)	(38 966)	-	(470 838)	308 470
TECHNIPLAST	(704 410)	704 410	-	-	704 410	-
HELIOfLEX	-	(247 093)	-	247 093	-	-
OTBS	(6 217 654)	6 362 358	(21 538)	-	6 340 820	123 166
Total	5 125 095	5 267 609	(1 035 016)	247 093	4 479 686	9 604 781
-2- Titres détenus par OTBS						
SYSTEL	647 993	(332 100)	(32 400)	-	(364 500)	283 493
Total	647 993	(332 100)	(32 400)	-	(364 500)	283 493
-3- Ecarts d'acquisition opérations de fusion						
TUNISIE CABLES	6 117 904	(5 462 528)	(305 895)	-	(5 768 423)	349 481
ELEONETECH	300 000	(300 000)	-	-	(300 000)	-
OTBS	6 948 124	(5 029 782)	(319 728)	-	(5 349 510)	1 598 614
Total	13 366 028	(10 792 310)	(625 623)	-	(11 417 933)	1 948 095
Total Général	19 139 116	(5 856 801)	(1 693 039)	247 093	(7 302 747)	11 36 369

B2 Immobilisations incorporelles

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Logiciels	8 834 303	8 063 667
Concessions de brevets	99 837	128 454
-Recherches et Développements	118 801	118 801
Transferts Technologiques	998 703	998 703
Immobilisations incorporelles en cours	-	58 397
Sous total	10 051 644	9 368 022
Amortissements Logiciels	(7 821 314)	(7 460 870)
Amortissements Concessions de brevets	(15 040)	(43 657)
Amortissements recherches et développements	(118 801)	(118 801)
Amortissements Transfert Technologique	(998 703)	(998 703)
Sous total	(8 953 858)	(8 622 031)
Total	1 097 786	745 991

B3 Immobilisations corporelles

Le tableau des immobilisations et des amortissements arrêtés au 31 Décembre 2024 se détaille comme suit :

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Terrains	19 525 440	19 944 048
Constructions	75 100 185	74 717 844
Matériel et Outilage	338 924 068	324 706 106
Agencement, Aménagement & Installation	57 240 056	54 712 104
Immobilisations en cours	5 290 146	3 655 812
Matériel de bureau & Informatique	17 016 462	16 283 825
Matériel de transport	12 743 755	12 816 113
Sous total	525 840 112	506 835 852
Amortissements Constructions	(35 394 571)	(32 704 214)
Amortissements Matériel et outillages industriels	(238 764 098)	(218 438 687)
Amortissements Agencement, Aménagement & Installation	(36 372 096)	(33 301 134)
Amortissements Matériels de bureau & Informatique	(14 617 132)	(13 278 165)
Amortissements Matériel de transport	(8 166 773)	(8 125 249)
Sous total	(333 314 670)	(305 847 449)
Total	192 525 442	200 988 403

DESIGNATIONS	V. Brute au 31/12/2023	Acquis	Sortie Cession	Recalass	Variation pérимètre	Variation des Cours de change	V. Brute au 31/12/2024	Amort. Cumulé 31/12/2023	Dotation	Sortie Cession	Variation pérимètre	Variation des Cours de change	Amort. Cumulé 31/12/2024	VCN Au 31/12/2024	
<u>Immobilisations incorporelles</u>															
Logiciels	8 063 667	8 063 667	865 472	(3 695)	18 685	(118 095)	8 269	8 834 303	(7 460 870)	(468 024)	-	114 586	(7 006)	(7 821 314)	1 012 989
Concessions de brevets	(1 470 160)	128 454	-	-	-	(28 617)	-	99 837	(43 657)	-	-	28 617	-	(15 040)	84 797
Recherches et Développements	(1 829 294)	118 801	-	-	-	-	-	118 801	(118 801)	-	-	-	-	(118 801)	-
Transferts Technologiques	998 703	998 703	-	-	-	-	-	998 703	(998 703)	-	-	-	-	(998 703)	-
Fonds commercial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	(11 777 972)	58 397	-	-	-	(58 397)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
S/Total	9 368 022	865 472	(3 695)	18 685	(205 109)	8 269	10 051 644	(8 622 031)	(468 024)	-	143 203	(7 006)	(8 953 858)	1 097 786	
<u>Immobilisations corporelles</u>															
Terrains	19 944 048	-	-	-	(465 765)	47 157	19 525 440	-	-	-	-	-	-	19 525 440	
Constructions	74 717 844	1 053 337	-	666 229	(1 416 986)	79 761	75 100 185	(32 704 214)	(3 617 679)	-	951 585	(24 263)	(35 394 571)	39 705 614	
Matériel et Outilage	324 706 106	17 710 305	(73 824)	85 623	(4 537 374)	1 033 232	338 924 068	(218 438 687)	(22 464 913)	68 020	2 659 461	(587 979)	(238 764 098)	100 159 970	
Agencement, Aménagement & Installation	54 712 104	3 015 062	-	100 510	(684 849)	97 229	57 240 056	(33 301 134)	(3 240 366)	-	224 979	(55 575)	(36 372 096)	20 867 960	
Matériel de transport	12 816 113	1 764 630	(1 135 672)	-	(701 316)	-	12 743 755	(8 125 249)	(1 557 286)	1 108 342	407 420	-	(8 166 773)	4 576 982	
Matériel de bureau & Informatique	16 283 825	1 038 878	(236)	-	(327 969)	21 964	17 016 462	(13 278 165)	(1 554 636)	-	236 038	(20 369)	(14 617 132)	2 399 330	
Immobilisations en cours	3 655 812	2 513 844	-	(871 047)	(8 568)	105	5 290 146	-	-	-	-	-	-	5 290 146	
S/Total	506 835 852	27 096 056	(1 209 732)	(18 685)	(8 142 827)	1 279 448	525 840 112	(305 847 449)	(32 434 880)	1 176 362	4 479 483	(688 186)	(333 314 670)	192 525 442	
Total Général	516 203 874	27 961 528	(1 213 427)	-	(8 347 936)	1 287 717	535 891 756	(314 469 480)	(32 902 904)	1 176 362	4 622 686	(695 192)	(342 268 528)	193 623 228	

B4 Titres mis en équivalence

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Titres mis en équivalence AUTO CABLES	6 229 628	6 372 681
Titres mis en équivalence ONE TECH EC	13 822	11 569
Total	6 243 450	6 384 250

B5 Immobilisations financières

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Titres de participations	18 500 052	19 236 821
Dépôts et cautionnements	823 260	847 226
Personnel, avances et prêts	0	24 211
Sous total	19 323 312	20 108 258
Moins : Provisions sur titres de participation	(1 207 035)	(1 176 363)
Sous total	(1 207 035)	(1 176 363)
 Total	 18 116 277	 18 931 895

B6 Autres actifs non courants

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Charges à répartir	6 345 350	4 428 164
Frais préliminaires	5 174 592	5 053 771
Ecart de conversion sur emprunt	679 804	3 693 246
Résorption des charges reportées	-5 166 299	-5 045 296
Total	7 033 447	8 129 885

B7 Stocks

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Stocks de pièces de rechanges	15 242 344	14 319 069
Stocks de matières premières et consommables	79 252 578	89 092 039
Stocks de produits finis et en cours	73 265 229	74 758 326
Stocks travaux en cours	612 856	1 967 444
Stocks de marchandises	9 610 879	9 817 686
Sous total	177 983 886	189 954 564
Prov Stocks de marchandises	-3 559 821	-3 560 970
Prov Stocks de matières premières et consommables	-3 644 331	-1 880 947
Prov Stocks de produits finis et travaux en cours	-723 609	-603 666
Prov Stocks de pièces de rechanges	-1 228 716	-1 197 099
Sous total	-9 156 477	-7 242 682
 Total	 168 827 409	 182 711 882

B8 Clients et comptes rattachés

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Clients ordinaires	227 377 231	231 347 979
Clients chèques et effets en portefeuille	2 686 134	5 882 542
Clients douteux et litigieux	10 132 767	10 195 423
Sous total	240 196 132	247 425 944
Moins : Provisions clients	(14 593 513)	(13 149 824)
Sous total	(14 593 513)	(13 149 824)
Total	225 602 619	234 276 120

B9 Autres actifs courants

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Personnel, prêts et avances	1 263 571	1 374 298
État, crédit de TVA	10 337 269	9 836 977
Fournisseurs, matières et emballages en consignation	1 106 585	1 737 689
Débiteurs divers	3 448 566	4 475 673
Produits à recevoir	2 641 727	2 999 169
Charges constatées d'avance	2 347 189	2 751 114
Provisions sur Débiteurs Divers	(627 028)	(873 446)
Caution douanière	26 404	47 956
État, crédit d'IS	6 932 613	5 201 937
Fournisseurs, avances et acomptes	2 836 492	2 993 714
Total	30 313 388	30 545 081

B10 Placements et actifs financiers

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Prêt courant	70 731	56 180
Provisions sur actifs financiers	(21 341)	(5 450)
Titres BVMT & SICAV	1 495 644	1 272 400
Placements courants	29 451 291	29 741 288
Intérêts courus sur placements	0	1 696
Total	30 996 325	31 066 114

B11 Liquidités et équivalents de liquidités

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Banques EUR	46 817 589	64 108 662
Caisse	31 794	24 859
Banques TND	9 306 267	7 028 717
Banques USD	2 207 053	1 580 471
Régies d'avance	75 517	46 944
Total	58 438 220	72 789 653

B12 Capitaux propres

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Capital social	80 400 000	80 400 000
Réserves consolidés	276 105 906	259 267 999
Prime d'émission	107 225	244 807
Réserves de conversion groupe	3 344 462	2 720 950
Subventions d'investissement	4 626 872	6 123 771
Autres capitaux propres	(382 339)	(543 392)
Résultat de l'exercice	30 197 705	38 332 438
Total	394 399 831	386 546 573

B13 Intérêts minoritaires

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Réserves des minoritaires	57 298 466	57 890 514
Résultat des minoritaires	713 991	4 027 667
Total	58 012 457	61 918 181

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

Groupe One Tech

Tableau de variation de capitaux propres consolidés à Fin décembre 2024

Chiffres présentés en TND

	Capital social	Prime d'émission	Autres capitaux propres	Réserves	Résultat de l'exercice	Total des CP Part du Groupe	Réserves des minoritaires	Résultat des minoritaires	Total des CP
Situation à l'ouverture de l'exercice 2024	80 400 000	244 808	8 301 328	259 267 999	38 332 438	386 546 573	57 890 514	4 027 667	448 464 754
Affectation du résultat de l'exercice N-1	-	-	-	38 332 438	(38 332 438)	-	4 027 667	(4 027 667)	-
Dividendes versés	-	-	-	(21 445 428)	-	(21 445 428)	(3 467 312)	-	(24 912 740)
Augmentation de capital	(0)	-	-	1 148 421	-	1 148 421	3 641 175	-	4 789 596
Changement de méthodes comptables	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autres Reclassements	-	(137 583)	137 582	(1 186 707)	-	(1 186 708)	155	-	(1 186 553)
Variation des subventions	-	-	(1 161 945)	-	-	(1 161 945)	-	-	(1 161 945)
Ecart de conversion	(0)	-	659 486	0	0	659 486	63 753	-	723 239
Variation du périmètre	-	-	(347 456)	(10 817)	(0)	(358 273)	(4 857 486)	0	(5 215 759)
Résultat de l'exercice	-	-	-	-	30 197 705	30 197 705	-	713 991	30 911 696
Situation à fin 2024	80 400 000	107 225	7 588 995	276 105 906	30 197 705	394 399 831	57 298 466	713 991	452 412 288

B14 Emprunts et dettes assimilées

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Emprunts bancaires	50 981 359	72 823 771
Emprunts leasing	654 755	1 828 262
Total	51 636 114	74 652 033

B15 Provisions pour risques et charges

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Provision pour risques et charges	3 791 465	2 438 322
Total	3 791 465	2 438 322

B16 Fournisseurs et comptes rattachés

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Fournisseurs d'exploitation	112 520 970	137 057 074
Fournisseurs d'immobilisations	4 329 487	4 500 693
Fournisseurs, factures non parvenues	10 937 080	9 725 374
Total	127 787 537	151 283 141

B17 Autres passifs courants

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Clients, avances et acomptes	1 803 386	1 711 160
Créditeurs divers	638 071	265 317
Dividendes à payer	530 737	1 069 106
CNSS	7 625 498	6 894 248
Etat, impôts et taxes	13 912 317	9 951 657
Personnel, charges à payer	3 961 730	4 909 000
Personnel, rémunérations dues	5 361 829	6 165 652
Charges à payer	4 754 294	6 152 486
Produits constatés d'avance	599 036	1 294 053
Provisions courantes	1 469 993	1 532 104
Impôts différés - passif	1 844 070	1 299 261
Clients, emballages consignés	1 185 144	988 554
Total	43 686 105	42 232 598

B18 Concours bancaires et autres passifs financiers

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Découverts bancaires	4 403 446	3 320 341
Échéances à moins d'un an sur emprunts bancaires	28 235 423	29 670 295
Échéances à moins d'un an sur crédit leasing	678 424	731 934
Emprunt courant lies cycle d'exploitation	37 604 124	43 862 006
Chèques à payer	9 962	21 738
Intérêts courus sur emprunts	383 343	406 353
Total	71 314 722	78 012 667

R. NOTES RELATIVES A L'ETAT DE RESULTAT

R1 Revenus

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Chiffre d'affaires Export - produits finis	872 158 623	935 958 870
Chiffre d'affaires Export - marchandises	7 285 802	2 071 876
Chiffre d'affaires Export - prestation de services	8 502 751	10 136 696
Chiffre d'affaires Export - travaux	3 625 147	4 948 477
Chiffre d'affaires Local - produits finis	141 525 331	143 237 343
Chiffre d'affaires Local - prestation de services	1 135 771	4 028 793
Autres revenus	13 795 908	4 149 400
Dividendes (Holding)	169 965	219 975
Total	1 048 199 298	1 104 751 430

R2 Autres produits d'exploitation

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Produits des activités annexes	133 615	253 609
Quote-part subvention d'investissement inscrite au résultat	1 129 952	1 771 527
Total	1 263 567	2 025 136

R3 Production immobilisée

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Production immobilisée	541 425	362 558
Total	541 425	362 558

R4 Variation des stocks des produits finis et encours

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Variation des stocks des produits finis et des encours	(2 667 255)	(10 058 218)
Total	(2 667 255)	(10 058 218)

R5 Achats de matières et d'approvisionnements consommés

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Achats - matières et consommables	(707 415 533)	(762 509 992)
Variation de stocks - matières et consommables	(5 878 666)	(4 662 830)
Variation de stocks - marchandises	(205 062)	2 145 594
Achats - marchandises	(26 964 889)	(32 017 477)
Achats - pièces de rechanges	(11 842 132)	(11 095 039)
Variation de stocks - pièces de rechanges	445 773	1 290 315
Électricités & eaux	(17 254 650)	(18 350 754)
Carburants	(183 532)	(148 746)
Divers achats non stockés	(2 553 955)	(3 164 996)
Achats de travaux et sous-traitances	(2 210 693)	(2 333 198)
Achats petits matériels et outillages	(37 088)	(66 812)
Total	(774 100 427)	(830 913 935)

R6 Charges de personnel

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Salaires bruts	(95 269 008)	(91 840 466)
Charges sociales légales	(16 597 127)	(16 118 847)
Autres charges personnel	(3 055 861)	(3 449 494)
Total	(114 921 996)	(111 408 807)

R7 Dotations aux amortissements et aux provisions

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Dotations aux amortissements	(37 171 014)	(35 018 565)
Dotations aux provisions	(8 653 569)	(9 157 639)
Reprises sur provisions	4 743 849	7 671 668
Total	(41 080 734)	(36 504 536)

R8 Autres charges d'exploitation

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Entretien et réparation	(5 404 400)	(4 913 044)
Jetons de présence	(1 338 580)	(523 249)
Charges de location	(1 042 733)	(886 035)
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	(4 657 370)	(4 526 928)
Autres services extérieurs	(6 957 943)	(4 091 915)
Déplacements, missions, réceptions	(2 809 415)	(2 540 309)
Frais de formation	(606 963)	(890 077)
Frais de télécommunication	(748 831)	(665 198)
Frais de transport	(21 327 122)	(22 719 444)

Impôts et Taxes	(2 381 279)	(2 600 680)
Personnel extérieur à l'entreprise	(2 272 315)	(1 820 310)
Commissions sur vente	(97 293)	(1 815 033)
Primes d'assurances	(3 939 563)	(4 287 475)
Publicité, publication et relation publique	(1 247 527)	(973 226)
Services bancaires et assimilés	(950 400)	(1 060 157)
Sous-traitance générale	(1 159 566)	(529 508)
Total	(56 941 300)	(54 842 588)

R9 Charges financières nettes

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Charges d'intérêts	(9 932 676)	(8 756 014)
Pertes de changes	(10 670 781)	(11 848 774)
Autres charges financières	(65 087)	106 522
Gains de change	4 758 351	10 754 474
Charges nettes sur cession de VM	(677)	-
Total	(15 910 870)	(9 743 792)

R10 Produits des placements

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Plus-value de cession de titres	175 128	311 675
Produits des placements	3 356 149	2 339 803
Total	3 531 277	2 651 478

R11 Autres gains ordinaires

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Plus-values de cession d'immobilisations corp et incorporelles	322 993	646 830
Autres gains sur éléments non récurrents	2 637 811	1 530 325
Total	2 960 804	2 177 155

R12 Autres pertes ordinaires

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Autres pertes sur éléments non récurrents	(765 040)	(2 276 820)
Moins-values de cession d'immobilisations corp et incorporelles	(232)	(476 670)
Total	(765 272)	(2 753 490)

R13 Impôts sur les bénéfices

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Impôts sur les sociétés	(16 824 529)	(12 259 380)
Produits d'impôts différés	14 934	45 394
Charges d'impôts différées	(553 387)	-
Total	(17 362 982)	(12 213 986)

R14 Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	(1 693 039)	(1 576 995)
Total	(1 693 039)	(1 576 995)

R15 Quote-part du résultat des sociétés mises en équivalence

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023
AUTO CABLES	(143 052)	409 417
ONE TECH EC	2 252	(722)
Total	(140 800)	408 695

NOTES RELATIVES A L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

Désignation	31-décembre 2024	31-décembre 2023	Variation
Régies d'avance	75 517	46 944	28 573
Banques TND	9 306 267	7 028 717	2 277 550
Banques EUR	46 817 589	64 108 662	(17 291 073)
Banques USD	2 207 053	1 580 471	626 582
Caisses	31 794	24 859	6 935
Sous total	58 438 220	72 789 653	(14 351 433)
Découverts bancaires	(4 403 446)	(3 320 341)	(1 083 105)
Total	54 034 774	69 469 312	(15 434 538)

S. LES ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les engagements hors bilan de la société « ONE TECH HOLDING » au 31 décembre 2024 se détaillent comme suit :

- **Engagements donnés :**
 - 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 TND. L'encours au 31 décembre 2024 de ce crédit s'élève à 1 653 850 TND.
 - 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 2024 de ce crédit s'élève à 7 064 360 euros
 - « ONE TECH HOLDING » 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 2024 de ce crédit s'élève à 6 000 000 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 600 000 TND au profit de la société « SOFIA CAPITAL RISQUE » ayant accordé à la filiale « SOFIA TECH » un financement de 1 200 000 TND 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 2024 de ce crédit s'élève à 105 392 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 4 000 000 euros. L'encours au 31 décembre 2024 de ce crédit s'élève à 2 158 823 euros.

- **Engagements reçus :**

- Dans le cadre de l'opération de cession des titres de participation de la société « HELIOFLEX », la société « ONE TECH HOLDING » aura droit contractuellement à une enveloppe supplémentaire de 827 362,27 euro retenue actuellement par l'acquéreur en compte escrow et ce en guise de garantie actif et passif. Cette enveloppe et le maximum mis en couverture des GAP et est libérable moitié dans une année et moitié dans deux ans.