

SOCIETE ONE TECH HOLDING
« O.T.H »

**RAPPORT D'EXAMEN LIMITE
DES CO-COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR
LES ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES CONSOLIDES
ARRETES AU 30 JUIN 2015**

Cabinet MAHMOUD ZAHAF
Membre de l'ordre des experts comptables
de Tunisie
Rue Lac Toba, Immeuble Bougassas
1053 Tunis
Téléphone : 71 962 514
Fax : 71 962 595
E-mail : cabinet.zahaf@zahaf.fin.tn

ECC MAZARS
SARL au capital de 100 000 DT
Membre de l'ordre des experts comptables de Tunisie
Immeuble 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@mazars.com.tn
RC : B1112491996 MF : 578728 R/A/M/000

TUNIS, le 28 Août 2015

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

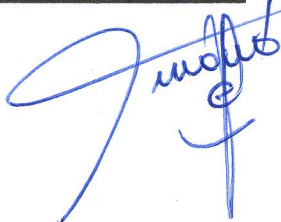
**OBJET: RAPPORT D'EXAMEN LIMITE DES CO-COMMISSAIRES AUX
COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES CONSOLIDES
ARRETES AU 30 JUIN 2015.**

MONSIEUR LE PRESIDENT DU CONSEIL D'ADMINISTRATION,

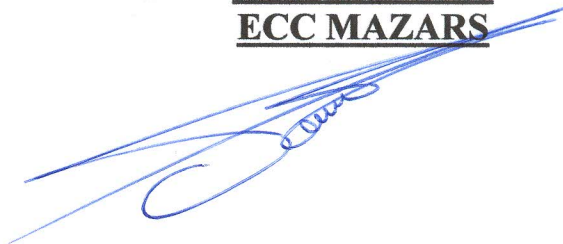
En exécution de notre mission de commissariat aux comptes de la société **ONE TECH HOLDING**, nous avons l'honneur de vous faire parvenir ci-après notre rapport d'examen limité sur les états financiers intermédiaires consolidés arrêtés au 30 juin 2015.

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

Mahmoud ZAHAF



Mourad FRADI
ECC MAZARS



SOMMAIRE

I. Rapport d'examen limité

II. Etats financiers consolidés

III. Notes aux états financiers intermédiaires consolidés

RAPPORT D'EXAMEN LIMITE

Cabinet MAHMOUD ZAHAF
Membre de l'ordre des experts comptables
de Tunisie
Rue Lac Toba, Immeuble Bougassas
1053 Tunis
Téléphone : 71 962 514
Fax : 71 962 595
E-mail : cabinet.zahaf@zahaf.fin.tn

ECC MAZARS
SARL au capital de 100 000 DT
Membre de l'ordre des experts comptables de Tunisie
Immeuble 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@mazars.com.tn
RC : B1112491996 MF : 578728 R / A / M / 000

TUNIS, le 28 Août 2015

Messieurs les actionnaires de la
Société ONE TECH HOLDING

RAPPORT D'EXAMEN LIMITE DES CO-COMMISSAIRES AUX COMPTES
ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES CONSOLIDES
ARRETES AU 30 JUIN 2015

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 2015, 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.

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

Les états financiers intermédiaires consolidés qui font apparaître un total bilan de 408 329 388 DT et un résultat bénéficiaire consolidé de 7 992 384 DT, 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.

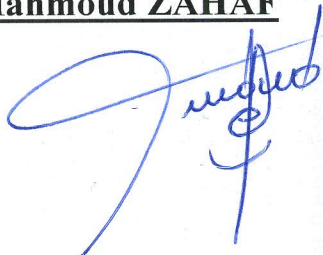
2. Responsabilité des co-commissaires aux comptes

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.

3. 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 2015, 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 aux système comptables des entreprises en Tunisie.

Mahmoud ZAHAF



Mourad FRADI
ECC MAZARS



GROUPE ONE TECH HOLDING

ONETECH
Bilan consolidé
Arrêté au 30 Juin 2015
Chiffres présentés en dinars



<u>Actifs</u>	Notes	30 Juin 2015	30 Juin 2014	31 Décembre 2014
ACTIFS NON COURANTS				
Actifs immobilisés				
Ecart d'acquisition	(1)	17 126 455	16 355 887	17 379 331
Immobilisations incorporelles		4 512 988	3 853 176	4 264 418
Amort & Prov Immobilisations incorporelles		(3 623 741)	(3 293 576)	(3 451 519)
S/TOTAL	(2)	889 247	559 600	812 899
Immobilisations corporelles		240 640 247	208 164 527	225 945 888
Amort & Prov Immobilisations corporelles		(127 033 637)	(115 140 728)	(120 776 796)
S/TOTAL	(3)	113 606 610	93 023 799	105 169 092
Titres mis en équivalence	(4)	3 875 004	3 999 612	3 973 238
Immobilisations financières		6 427 128	5 609 938	6 841 682
Provisions Immobilisations financières		(985 315)	(885 320)	(885 320)
S/TOTAL	(5)	5 441 813	4 724 618	5 956 362
Total des actifs immobilisés		140 939 129	118 663 516	133 290 922
Autres actifs non courants	(6)	1 589 742	1 445 731	2 297 542
Total des actifs non courants		142 528 871	120 109 247	135 588 464
ACTIFS COURANTS				
Stocks		83 460 443	69 319 452	76 102 690
Provisions Stocks		(3 497 299)	(3 982 269)	(4 288 975)
S/TOTAL	(7)	79 963 144	65 337 183	71 813 715
Clients et comptes rattachés		144 073 263	140 145 809	130 858 276
Provisions Clients et comptes rattachés		(8 273 995)	(7 102 668)	(7 770 389)
S/TOTAL	(8)	135 799 268	133 043 141	123 087 887
Autres actifs courants	(9)	12 262 284	8 287 028	13 822 659
Placements et autres actifs financiers	(10)	11 179 862	21 152 211	26 848 941
Liquidités et équivalents de liquidités	(11)	26 595 959	36 562 505	29 877 328
Total des actifs courants		265 800 517	264 382 068	265 450 530
Total des actifs		408 329 388	384 491 315	401 038 994

GROUPE ONE TECH HOLDING

ONETECH
Bilan consolidé
Arrêté au 30 Juin 2015
Chiffres présentés en dinars



<u>CAPITAUX PROPRES & PASSIFS</u>	Notes	30 Juin 2015	30 Juin 2014	31 Décembre 2014
CAPITAUX PROPRES				
Capital social		53 600 000	53 600 000	53 600 000
Réserves		58 705 059	38 301 417	36 738 501
Résultats reportés				-
Autres capitaux propres		121 988 425	134 251 171	134 189 416
Total des capitaux propres consolidés avant résultat de l'exercice		234 293 484	226 152 588	224 527 917
Résultat de l'exercice		7 992 384	10 324 498	22 691 987
Total des capitaux propres consolidés avant affectation	(12)	242 285 868	236 477 086	247 219 904
INTERETS MINORITAIRES				
Réserves des minoritaires		18 505 282	17 271 157	17 098 179
Résultat des minoritaires		1 298 480	1 274 134	2 485 109
Total des intérêts minoritaires	(13)	19 803 762	18 545 291	19 583 288
PASSIFS				
Passifs non courants				
Emprunts et dettes assimilés	(14)	43 145 218	31 705 355	40 409 105
Provisions pour risques et charges	(15)	2 878 142	2 566 477	2 733 926
Total des passifs non courants		46 023 360	34 271 832	43 143 031
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	(16)	59 745 871	47 138 473	55 268 578
Autres passifs courants	(17)	20 251 767	19 797 651	17 009 553
Concours bancaires et autres passifs financiers	(18)	20 218 760	28 260 982	18 814 640
Total des passifs courants		100 216 398	95 197 106	91 092 771
Total des passifs		146 239 758	129 468 938	134 235 802
Total capitaux propres et passif		408 329 388	384 491 315	401 038 994

GROUPE ONE TECH HOLDING
Groupe ONETECH
Etat de résultat consolidé
Période du 1er Janvier au 30 Juin 2015
Chiffres présentés en dinars



<u>RUBRIQUES</u>	Notes	Jusqu'à fin Juin 2015	Jusqu'à fin Juin 2014	Jusqu'à fin Décembre 2014
Produits d'exploitation				
Revenus	(19)	234 605 310	226 207 184	445 756 100
Autres produits d'exploitation	(20)	450 922	638 082	834 948
Production immobilisée	(21)	820 810	655 908	1 706 249
Total des produits d'exploitation		235 877 042	227 501 174	448 297 297
Charges d'exploitation				
Variation des stocks des produits finis et des encours (+ ou -)		11 239 539	(6 666 276)	(280 334)
Achats de matières et d'approvisionnements consommés	(22)	(186 468 027)	(165 094 965)	(334 711 422)
Charges de personnel	(23)	(24 659 853)	(21 842 202)	(43 762 545)
Dotations aux amortissements et aux provisions	(24)	(8 291 537)	(6 983 740)	(15 462 159)
Autres charges d'exploitation	(25)	(14 341 579)	(12 823 075)	(25 072 498)
Total des charges d'exploitation		(222 521 457)	(213 410 258)	(419 288 958)
RESULTAT D'EXPLOITATION		13 355 585	14 090 916	29 008 339
Charges financières nettes	(26)	(3 957 328)	(1 685 539)	(4 159 929)
Produits des placements	(27)	882 257	820 334	1 789 848
Autres gains ordinaires	(28)	632 620	276 601	1 078 696
Autres Pertes ordinaires	(29)	(203 403)	(164 546)	(372 972)
RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT		10 709 731	13 337 766	27 343 982
Impôt sur les bénéfices	(30)	(1 299 847)	(1 679 072)	(3 104 487)
RESULTAT NET DES ENTREPRISES INTEGREES		9 409 884	11 658 694	24 239 495
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	(31)	(92 488)	(180 271)	843 173
Quote part du résultat des sociétés mises en équivalence	(32)	(26 532)	120 209	94 428
RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		9 290 864	11 598 632	25 177 096
Quote-part des intérêts minoritaires		(1 298 480)	(1 274 134)	(2 485 109)
RESULTAT NET PART DU GROUPE		7 992 384	10 324 498	22 691 987

GROUPE ONE TECH HOLDING

GROUPE ONE TECH
Etat de flux de trésorerie consolidé
Arrêté au 30 Juin 2015



Chiffres présentés en dinars

<u>RUBRIQUES</u>	Jusqu'à fin Juin 2015	Jusqu'à fin Juin 2014	Jusqu'à fin Décembre 2014
Flux de trésorerie liés à l'exploitation			
Résultat net	9 290 864	11 598 632	25 177 096
Ajustements pour :			
Dotation aux amortissements & provisions	7 463 121	6 983 740	15 036 419
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	92 488	180 271	(843 172)
- Variation des stocks et en cours	(7 361 727)	3 262 377	(4 317 785)
- Variation des créances	(13 009 583)	(12 379 548)	(3 809 092)
- Variation des autres actifs non courants	(2 945)	(435 241)	(2 590 767)
- Variation des autres actifs courants	2 152 740	6 216 303	1 497 845
- Variation des placements et autres actifs financiers	15 680 119	18 095 724	13 137 020
- Variation des fournisseurs	2 717 148	(4 146 866)	4 181 569
- Variation des autres passifs courants	1 453 269	1 815 997	224 166
- Variation des autres passifs financiers	308 745	(581 961)	(8 896 738)
- Plus ou moins value de cession	(428 801)	(149 759)	(213 412)
- Quote-part subvention d'investissement inscrite au résultat	(392 729)	(364 712)	(762 682)
- Quote-part du résultat des sociétés mises en équivalence	26 532	(120 209)	(94 428)
- Autres ajustements liés aux résultats reportés		(7 907)	
Flux de trésorerie provenant de (affectés à) l'exploitation	17 989 241	29 966 841	37 726 039
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement			
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	(14 431 709)	(10 409 181)	(31 923 977)
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	1 084 139	108 150	648 168
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	(342 305)	(2 195 802)	(4 385 928)
Encaissement provenant de la cession d'immobilisations financières	988 040	27 763	684 842
Variation du périmètre de consolidation	(315 728)		98 318
Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités de financement	(13 017 563)	(12 469 070)	(34 878 577)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement			
Encaissement suite à l'émission d'actions	-	100	-
Dividendes et autres distributions	(12 095 381)	(11 271 000)	(12 734 825)
Encaissement subvention d'investissement	17 500	-	1 018 830
Encaissement provenant des emprunts	14 425 511	5 519 043	17 493 445
Remboursement d'emprunts	(10 473 232)	(6 382 226)	(8 605 996)
Variation des crédits de gestion	-	(3 377 589)	-
Flux de trésorerie provenant de (affectés aux) activités de financement	(8 125 602)	(15 511 672)	(2 828 546)
Effet de la variation des cours de change sur les liquidités et équivalents de liquidités	(6 640)	-	5 259
Effet de la variation du périmètre sur les liquidités et équivalents de liquidités	-	-	(3 395)
Variation de trésorerie	(3 160 564)	1 986 099	20 780
Trésorerie au début de l'exercice	27 200 289	27 179 509	27 179 509
Trésorerie à la clôture de l'exercice	24 039 725	29 165 608	27 200 289

NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS INTERMÉDIAIRES CONSOLIDÉS ARRÊTÉS AU 30 JUIN 2015

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 de seize sociétés :

- **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 de droit Allemand.
- **ONE TECH MOLDING AND ASSEMBLING SARL** : « OTMA » : société filiale;

Pôle télécom

- **ONE TECH MOBILE S.A.** « OTM » : société filiale ;
- **ONE TECH BUSINESS SOLUTIONS S.A.** « OTBS » : société filiale ;
- **SYSTEL SA** : société filiale.
- **ONE TECH AFRICA SA** : co-entreprise ;

Autres activités

- **SOCIETE TUNISIENNE DE CONSTRUCTION METALIQUE S.A.** « STUCOM » : société filiale ;
- **HELIOFLEX NORTH AFRICA S.P.S. S.A.** « HELIOFLEX » : société filiale.
- **ONE TECH ENGINEERING & CONSULTING S.A.** « OTEC » : entreprise associée mise en équivalence.

II- INFORMATIONS RELATIVES AU PERIMETRE DE CONSOLIDATION :

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

Société	% de contrôle			% d'intérêt	Nature de contrôle	Méthode de consolidation
	Direct	Indirect	Total			
ONE TECH HOLDING	-	-	-	100%	Société mère	Intégration globale
ONE TECH MOBILE	69,996%	-	69,996%	69,996%	Exclusif	Intégration globale
FUBA	99,995%	-	99,995%	99,995%	Exclusif	Intégration globale
STUCOM	79,865%	-	79,865%	79,865%	Exclusif	Intégration globale
TUNISIE CABLES	92,452%	-	92,452%	92,452%	Exclusif	Intégration globale
AUTO CABLES	48,867%	-	48,867%	48,867%	Influence notable	Mise en équivalence
TTEI	99,991%	-	99,991%	99,991%	Exclusif	Intégration globale
ELEONETECH	54,980%	-	54,980%	54,980%	Exclusif	Intégration globale
TECHNIPLAST	79,98%	-	79,98%	79,98%	Exclusif	Intégration globale
HELIOFLEX	74,798%	0,001%	74,799%	74,798%	Exclusif	Intégration globale
OTBS	92,318%	-	92,318%	92,318%	Exclusif	Intégration globale
SYSTEL	-	99,650%	99,650%	91,995%	Exclusif	Intégration globale
ONE TECH E&C	40,00%	0,00%	40,00%	40,00%	Influence notable	Mise en équivalence
ONE TECH GMBH	-	100%	100%	99,995%	Exclusif	Intégration globale
OTMA		100%	100%	89,985%	Exclusif	Intégration globale
ONE TECH AFRICA		50%	50%	46,186%	Contrôle conjoint	Intégration proportionnelle

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

Les filiales « SALGETEL », « INTELCOM EUROPE », « SERD SOFT », « SYSTEL TRAINING », « PROGRES TECHNOLOGIES », « TUNISIE FLOWER », « SOTUMAT », « ONE TECH INFORMATION TECHNOLOGY » et « MOSAIC » 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 » 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 EC 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

Le Groupe ONE TECH HOLDING n'a pas enregistré entre la date d'arrêté des comptes au 30 juin 2015 et la date de publication des états financiers, des événements qui entraîneront des modifications importantes de l'actif ou de passif et qui auront, ou risquent d'avoir, des répercussions importantes sur les activités futures du groupe.

VI- NOTES AUX ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES CONSOLIDES

NOTES RELATIVES AU BILAN

1) Ecart d'acquisition

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Goodwill local	13 366 028	13 366 028	13 366 028
Ecart d'acquisition	2 587 188	2 587 188	2 587 188
Amortissement Ecart d'acquisition	6 550 190	5 139 063	6 482 818
Amortissement Goodwill local	-5 376 951	-4 736 392	-5 056 703
Total	17 126 455	16 355 887	17 379 331

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

Désignation	BRUT	Date	TAUX	Amortissements			VCN 30/06/2015
				Antérieurs	Dotation	TOTAL	
<u>A/ Titres acquis par OTH</u>							
Titres TTEI	-2 650 213	janvier-12	10%	-772 977	-132 511	-905 488	-1 744 725
Titres OTBS (1er lot/lié aux déficits)	-851 491	février-11		-851 491	0	-851 491	0
Titres OTBS (1er lot)	-635 476	février-11	10%	-248 894	-31 774	-280 668	-354 808
Titres OTBS (2ème lot/lié aux déficits)	-178 350	novembre-11		-178 350	0	-178 350	0
Titres OTBS (3ème lot/lié aux déficits)	-672 737	décembre-12		-672 737	0	-672 737	0
Titres TUNISIE CABLES (1er lot)	1 716 087	novembre-11	5%	271 714	42 902	314 616	1 401 471
Titres TUNISIE CABLES (2ème lot)	290 293	novembre-12	5%	31 449	7 257	38 706	251 587
Titres TUNISIE CABLES (3ème lot)	45 999	avril-13	5%	3 450	1 150	4 600	41 399
Titres TUNISIE CABLES (4ème lot)	38 736	mai-13	5%	2 582	968	3 551	35 185
Titres TUNISIE CABLES (5ème lot)	2 079 487	juillet-13	5%	103 974	51 987	155 961	1 923 525
Sous Total	-817 666			-2 311 279	-60 019	-2 371 299	1 553 633
<u>B/ Apport dans le capital de OTH</u>							
Titres OTM	731 944	décembre-12	5%	76 243	18 299	94 542	637 402
Titres FUBA	6 423 379	décembre-12	5%	669 102	160 584	829 686	5 593 693
Titres TUNISIE CABLES	-5 572 202	décembre-12	10%	-1 160 875	-278 610	-1 439 486	-4 132 716
Titres TTEI	6 303 233	décembre-12	5%	656 587	157 581	814 168	5 489 065
Titres ELEONETECH	779 308	décembre-12	5%	81 178	19 483	100 661	678 648
Titres TECHNIPLAST	-704 410	décembre-12	10%	-146 752	-35 220	-181 973	-522 437
Titres HELIOFLEX	445 895	décembre-12	5%	46 448	11 147	57 595	388 300
Titres STUCOM	-1 536 404	décembre-12	10%	-320 086	-76 820	-396 906	-1 139 497
Titres OTBS (lié aux déficits)	-4 113 882	décembre-12	10%	-4 113 882	0	-4 113 882	0
Sous Total	2 756 862			-4 212 038	-23 557	-4 235 594	6 992 457
<u>C/ Ecet d'acquisition (opération de fusion)</u>							
Fusion OTBS	6 948 124		5%	2 152 231	159 863	2 312 094	4 636 030
Fusion TUNISIE CABLES	6 117 904		5%	2 709 471	152 948	2 862 419	3 255 485
Fusion ELEONETECH	300 000		5%	195 000	7 444	202 444	97 556
Sous Total	13 366 028			5 056 702	320 255	5 376 957	7 989 071
<u>D/ Ecet d'acquisition (chez les filiales)</u>							
Titres SYSTEL	647 993	octobre-13	5%	40 500	16 200	56 699	591 294
Sous Total	647 993			40 500	16 200	56 699	591 294
TOTAL	15 953 218			-1 426 115	252 878	-1 173 237	17 126 455

2) Immobilisations incorporelles

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Logiciels	3 003 076	2 729 450	2 849 838
Concessions de brevets	65 998	17 327	17 327
Recherches et développements	107 695	107 695	107 695
Transferts technologiques	998 704	998 704	998 704
Immobilisations incorporelles en cours	337 515	-	290 854
Sous total	4 512 988	3 853 176	4 264 418
Amort. Logiciels	-2 498 896	-2 187 867	-2 329 337
Amort. Transfert technologique	-998 704	-998 704	-998 704
Amort. Recherches et développements	-107 695	-106 262	-107 695
Amort. Concessions de brevets	-18 446	-743	-15 783
Sous total	-3 623 741	-3 293 576	-3 451 519
Total	889 247	559 600	812 899

3) Immobilisations corporelles

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Terrains	18 413 638	18 413 638	18 413 638
Constructions	36 184 649	33 682 201	36 002 665
Matériel et Outillage	138 265 582	120 929 547	131 846 079
Agencement, Aménagement & Installation	21 282 942	18 850 755	20 603 899
Matériel de transport	7 243 028	6 559 162	7 553 423
Matériel de bureau & Informatique	7 542 213	6 383 611	6 955 457
Immobilisations en cours	11 708 195	3 345 613	4 570 727
Sous total	240 640 247	208 164 527	225 945 888
Moins : amortissements	-127 033 637	- 115 140 728	-120 776 796
Total	113 606 610	93 023 799	105 169 092

Le tableau des immobilisations et des amortissements arrêtés au 30 Juin 2015 se détaille comme suit :

GROUPE ONE TECH HOLDING**ONETECH**

Notes aux comptes de Bilan

Arrêté au 30 Juin 2015

Chiffres présentés en milliers de dinars



DESIGNATIONS	V. Brute au 30/06/2014	V. Brute au 31/12/2014	Acquis	Cessions	Recalass	V. Brute au 30/06/2015	Amort. Cumulé 31/12/2014	Dotation	Sortie	Recalass	Amort. Cumulé 30/06/2015	VCN Au 30/06/2015
Immobilisations incorporelles												
Logiciels	2 729 450	2 849 838	153 238	-	-	3 003 076	(2 329 337)	(169 559)	-	-	(2 498 896)	504 180
Concessions de brevets	17 327	17 327	48 671	-	-	65 998	(15 783)	(2 663)	-	-	(18 446)	47 552
Recherches et Développement	107 695	107 695	-	-	-	107 695	(107 695)	-	-	-	(107 695)	-
Transferts Technologiques	998 704	998 704	-	-	-	998 704	(998 704)	-	-	-	(998 704)	-
Fonds commercial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	290 854	46 661	-	-	337 515	-	-	-	-	-	337 515
S/Total	3 853 176	4 264 418	248 570	-	-	4 512 988	(3 451 519)	(172 222)	-	-	(3 623 741)	889 247
Immobilisations corporelles												
Terrains	18 413 638	18 413 638	-	-	-	18 413 638	-	-	-	-	-	18 413 638
Constructions	33 682 201	36 002 665	191 971	(9 988)	-	36 184 648	(14 330 318)	(737 412)	2 410	-	(15 065 320)	21 119 328
Matériel et Outillage	120 929 547	131 846 079	6 967 760	(548 257)	-	138 265 582	(83 919 001)	(4 977 181)	475 854	-	(88 420 328)	49 845 254
Agencement, Aménagement & Installation	18 850 755	20 603 899	598 874	(1)	80 170	21 282 942	(12 822 296)	(734 189)	-	-	(13 556 485)	7 726 457
Matériel de transport	6 559 162	7 553 423	347 893	(663 288)	5 000	7 243 028	(4 392 346)	(463 204)	494 085	-	(4 361 465)	2 881 563
Matériel de bureau & Informatique	6 383 611	6 955 457	587 379	(622)	-	7 542 214	(5 312 835)	(318 864)	1 660	-	(5 630 039)	1 912 175
Immobilisations en cours	3 345 613	4 570 727	7 253 250	(30 612)	(85 170)	11 708 195	-	-	-	-	-	11 708 195
S/Total	208 164 527	225 945 888	15 947 127	(1 252 768)	-	240 640 247	(120 776 796)	(7 230 850)	974 009	-	(127 033 637)	113 606 610
Total Général	212 017 703	230 210 306	16 195 697	(1 252 768)	-	245 153 235	(124 228 315)	(7 403 072)	974 009	-	(130 657 378)	114 495 857

4) Titres mis en équivalence

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Titres AUTO CABLES TUNISIE	3 869 917	3 982 419	3 962 439
Titres ONE TECH EC	5 087	17 193	10 799
Total	3 875 004	3 999 612	3 973 238

5) Immobilisations financières

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Titres de participations	4 767 690	4 123 797	5 220 100
Personnel, avances et prêts	59 803	24 611	45 265
Dépôts et cautionnements	799 635	527 553	776 317
Avances sur acquisition d'immobilisation	-	83 977	-
Emprunt National	800 000	850 000	800 000
Sous total	6 427 128	5 609 938	6 841 682
Moins : Provisions	-985 315	-885 320	-885 320
Total	5 441 813	4 724 618	5 956 362

6) Autres actifs non courants

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Charges reportées	1 589 742	1 445 731	2 297 542
Total	1 589 742	1 445 731	2 297 542

7) Stocks

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Stocks de pièces de rechanges	5 586 338	4 932 061	5 374 730
Stocks de marchandises	27 969 106	14 053 650	11 175 363
Stocks de MP et consommables	39 328 251	27 128 485	30 607 509
Stocks de produits finis et en cours	858 793	21 601 273	27 696 245
Stocks travaux en cours	9 717 955	1 603 983	1 248 843
Sous total	83 460 443	69 319 452	76 102 690
Moins : Provisions	-3 497 299	-3 982 269	-4 288 975
Total	79 963 144	65 337 183	71 813 715

8) Clients et comptes rattachés

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Clients ordinaires	119 475 497	119 632 097	114 207 575
Clients titres et effets en portefeuille	13 780 265	13 411 044	9 890 638
Clients douteux et litigieux	10 817 501	7 102 668	6 760 063
<i>Sous total</i>	144 073 263	140 145 809	130 858 276
Moins : Provisions	- 8 273 995	-7 102 668	- 7 770 389
Total	135 799 268	133 043 141	123 087 887

9) Autres actifs courants

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Fournisseurs, avances et acomptes	1 382 010	592 703	943 125
Fournisseurs, matières et emballages en consignation	1 380 959	1 251 025	1 711 414
Personnel, prêts et avances	678 502	721 975	708 432
Caution douanière	222 171	32 421	51 897
État, crédit d'IS	2 925 004	2 054 769	3 322 628
État, crédit de TVA	2 897 773	2 005 514	4 939 431
Charges constatées d'avance	928 705	930 345	760 799
Débiteurs divers	958 903	677 926	740 871
Produits à recevoir	1 208 354	386 456	1 179 270
Provisions sur débiteurs Divers	-320 097	-366 106	-535 208
Total	12 262 284	8 287 028	13 822 659

10) Placements et actifs financiers

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Titres BVMT & SICAV	1 398 807	817 170	2 339 525
Intérêts courus sur placements	17 721	31 141	38 457
Placements courants	9 696 220	20 303 900	23 827 514
Certificat de dépôt	-	-	500 000
Prêt courant	67 114	-	143 445
Total	11 179 862	21 152 211	26 848 941

11) Liquidités et équivalents de liquidités

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Chèques à l'encaissement	-	-	1 456
Régies d'avance et accréditif	13 484	419 488	20 929
Banques TND	5 521 758	10 728 522	4 405 555
Banques EUR	19 552 234	21 855 909	21 680 357
Banques USD	1 479 877	3 511 286	3 744 497
Caisses	28 606	47 300	24 534
Total	26 595 959	36 562 505	29 877 328

12) Capitaux propres

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Capital social (Apport en numéraire)	5 521 925	5 521 925	5 521 925
Capital social (Apport en nature)	48 078 075	48 078 075	48 078 075
Subventions d'investissement	2 468 218	3 022 587	2 843 447
Prime d'émission	119 170 838	131 231 021	131 230 838
Ecart de conversion (établissement étranger)	94 255	-2 437	115 131
Réserves consolidées	58 960 173	38 301 417	36 738 501
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice	234 293 484	226 152 588	224 527 917
Résultat de l'exercice consolidé (Part du groupe)	7 992 384	10 324 498	22 691 987
Total	242 285 868	236 477 086	247 219 904

Le tableau des variations des capitaux propres se présente comme suit :

GROUPE ONE TECH HOLDING

ONETECH

Tableau de variation des capitaux propres

Arrêté au 30 Juin 2015

Chiffres présentés en milliers de dinars



	Notes	Capital social	Prime d'émission	Autres capitaux propres	Réserves	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Total des CP
Situation à l'ouverture de l'exercice 2015		53 600 000	131 230 838	2 958 578	36 738 501	0	22 691 987	247 219 904
Affectation du résultat de l'exercice N-1		-	-	-	22 691 987		(22 691 987)	-
Dividendes versés		-	(12 060 000)	-			-	(12 060 000)
Augmentation de capital		-	-	-	2 289 059	-	-	2 289 059
Changement de méthodes comptables		-	-	-	51 834	-	-	51 834
Autres Reclassements		-	-	-	31 805		-	31 805
Variation des subventions		-	-	(375 229)	-	-	-	(375 229)
Variation des taux de change		-	-	(20 876)	-	-	-	(20 876)
Variation du périmètre		-	-	-	(2 843 013)	-	-	(2 843 013)
Part du groupe dans le résultat		-	-	-	-	-	7 992 384	7 992 384
Situation à fin Juin 2015		53 600 000	119 170 838	2 562 473	58 960 173	0	7 992 384	242 285 868

13) Intérêts minoritaires

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Réserves des minoritaires	18 505 282	17 271 157	17 098 179
Résultat des minoritaires	1 298 480	1 274 134	2 485 109
Total	19 803 762	18 545 291	19 583 288

14) Emprunts et dettes assimilées

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Emprunts bancaires	42 909 364	31 362 081	40 130 419
Emprunts leasing	235 854	343 274	278 686
Total	43 145 218	31 705 355	40 409 105

15) Provisions

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Provisions	2 878 142	2 566 477	2 733 926
Total	2 878 142	2 566 477	2 733 926

16) Fournisseurs et comptes rattachés

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Fournisseurs d'exploitation	53 500 608	43 022 139	50 640 698
Fournisseurs d'immobilisations	4 371 318	2 242 669	2 606 870
Fournisseurs, factures non parvenues	1 873 945	1 873 665	2 021 010
Total	59 745 871	47 138 473	55 268 578

17) Autres passifs courants

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Clients, avances et acomptes	1 606 683	214 470	1 078 164
Créditeurs divers	2 991 309	540 528	420 457
Dividendes à payer	1 598 120	1 590 288	138 646
CNSS	2 441 203	2 174 351	3 013 017
Etat, impôts et taxes	1 452 995	2 084 588	2 492 267
Personnel, charges à payer	3 528 654	3 381 830	2 256 758
Personnel, rémunérations dues	581 956	392 426	1 439 993
Charges à payer	1 620 070	4 315 134	1 675 297
Produits constatés d'avance	203 105	17 310	294 074
Provisions courantes	354 781	272 732	278 471
Passifs d'impôts différés	3 872 891	3 971 928	3 922 409
Clients, emballages consignés	-	842 066	-
Total	20 251 767	19 797 651	17 009 553

18) Concours bancaires et autres passifs financiers

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Chèques à payer	26 599	104 272	13 337
Emprunt courant liés cycle d'exploitation	4 389 880	9 255 360	3 959 370
Échéances à moins d'un an sur crédit leasing	316 030	335 195	271 014
Échéances à moins d'un an sur emprunts bancaires	12 700 598	10 992 803	11 529 453
Découverts bancaires	2 556 234	7 396 897	2 677 039
Produits financiers constatés d'avance	-	-	62 032
Intérêts courus sur emprunts	229 419	176 455	302 395
Total	20 218 760	28 260 982	18 814 640

NOTES RELATIVES A L'ETAT DE RESULTAT**19) Revenus**

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Chiffre d'affaires - produits finis	215 724 183	198 773 329	392 087 421
Chiffre d'affaires - marchandises	11 090 870	16 799 739	29 155 057
Chiffre d'affaires - prestation de services	1 249 761	1 379 752	3 410 350
Chiffre d'affaires – travaux	5 566 437	8 392 716	17 232 098
Autres revenus	974 059	861 648	3 871 174
Total	234 605 310	226 207 184	445 756 100

20) Autres produits d'exploitation

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Produits des activités annexes	79 996	273 370	762 682
Quote-part des subventions d'investissement	370 926	364 712	72 266
Total	450 922	638 082	834 948

21) Production immobilisée

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Production immobilisée	820 810	655 908	1 706 249
Total	820 810	655 908	1 706 249

22) Achats de matières et d'approvisionnements consommés

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Achats - matières et consommables	159 599 301	138 027 166	285 407 589
Variation de stocks - matières et consommables	3 940 447	-207 985	-3 935 465
Achats - pièces de rechanges	2 851 779	3 054 749	6 226 497
Variation de stocks - pièces de rechanges	-250 473	1 915 594	-836 189
Achats - marchandises	14 564 050	18 041 170	35 150 826
Variation de stocks - marchandises	190 519	-2 700 978	177 932
Electricités & eaux	4 353 245	3 800 218	8 149 385
Divers achats non stockés	476 445	1 035 822	1 383 203
Achats de travaux et sous-traitances	712 934	2 016 603	2 856 180
Achats petits matériels et outillages	29 780	112 606	131 464
Total	186 468 027	165 094 965	334 711 422

23) Charges de personnel

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Salaires et compléments de salaires	20 261 502	18 387 972	36 484 328
Charges sociales	3 354 234	3 029 551	6 377 656
Autres charges de personnel	1 044 117	424 679	900 561
Total	24 659 853	21 842 202	43 762 545

24) Dotations aux amortissements et aux provisions

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Dotations aux amortissements	7 403 072	7 198 813	14 359 261
Dotations aux provisions	2 261 750	1 557 255	2 314 855
Reprises sur provisions	-1 373 285	-1 772 328	-1 211 957
Total	8 291 537	6 983 740	15 462 159

25) Autres charges d'exploitation

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Sous-traitance générale	126 792	266 916	422 577
Charges de location	233 640	231 098	471 339
Primes d'assurances	1 093 555	1 011 898	2 040 344
Entretien et réparation	1 200 699	1 092 416	2 027 183
Personnel extérieur à l'entreprise	44 358	48 313	278 531
Publicité, publication et relation publique	450 286	642 081	768 981
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	1 556 315	1 329 100	2 782 370
Frais de transport	5 841 908	4 528 958	9 516 696
Frais de formation	295 348	142 188	272 244
Déplacements, missions, réceptions	792 816	1 169 048	1 727 891
Frais de télécommunication	298 284	246 436	480 506
Services bancaires et assimilés	433 803	487 715	1 047 607
Impôts et Taxes	636 345	650 243	1 326 837
Jetons de présence	287 500	177 500	370 000
Autres services extérieurs	1 049 930	799 165	1 539 392
Total	14 341 579	12 823 075	25 072 498

26) Charges financières nettes

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Charges d'intérêts	1 838 976	2 103 137	4 121 751
Pertes de changes	6 334 398	4 124 561	6 757 823
Autres charges financières	80 880	0	6 131
Gains de changes	-4 296 926	-4 542 159	-6 725 776
Total	3 957 328	1 685 539	4 159 929

27) Produits des placements

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Produits des placements	641 359	820 334	1 744 747
Plus-value de cession de titres	240 898	-	45 101
Total	882 257	820 334	1 789 848

28) Autres gains ordinaires

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Autres gains sur éléments non récurrents	444 720	126 842	920 582
Plus-values de cession d'immobilisations	187 900	149 759	158 114
Total	632 620	276 601	1 078 696

29) Autres pertes ordinaires

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Autres pertes sur éléments non récurrents	203 403	164 546	332 298
Moins-value de cession d'immobilisation	-	-	40 674
Total	203 403	164 546	372 972

30) Impôts sur les bénéfices

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Impôts sur les sociétés	1 349 365	1 728 588	3 203 523
Produits d'impôts différés	-49 518	-49 516	-99 036
Total	1 299 847	1 679 072	3 104 487

31) Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	(92 488)	(180 271)	843 173
Total	(92 488)	(180 271)	843 173

32) Quote-part du résultat des sociétés mises en équivalence

Désignation	Solde au 30/06/2015	Solde au 30/06/2014	Solde au 31/12/2014
Q-part dans la société AUTO CABLES	-20 820	124 827	105 439
Q-part dans la société ONE TECH E&C	-5 712	-4 618	-11 011
Total	-26 532	120 209	94 428

NOTES RELATIVES A L'ETAT DE FLUX DE TRESORERIE

Trésorerie	Solde début de période	Solde fin de période
Liquidités et équivalents liquidités	29 877 328	26 595 959
Découverts bancaires	(2 677 039)	(2 556 234)
Total	27 200 289	24 039 725