

**ANNEXE 4 : Documents et données requis pour l'autorisation préalable
d'une opération de cession d'une part importante d'actif ou du passif
entraînant un changement substantiel dans la structure financière**

1- Présentation de l'opération :

Un rapport sur :

- les motifs, enjeux, et objectifs stratégiques liés à l'opération de cession d'une part importante d'actif ou du passif.
- les implications éventuelles sur le business modèle du prestataire, sur sa politique de développement et sa situation financière.

2- Impacts attendus sur la gouvernance et l'organisation :

Un rapport sur les implications de l'opération de cession sur la gouvernance, l'organisation, les dispositifs de contrôle interne et de gestion des risques du prestataire.

3- Impacts attendus sur les moyens humains et techniques :

- Un rapport sur les implications de l'opération de cession d'une part importante d'actif ou du passif sur les moyens humains et techniques.

4- Programme d'activité :

- Les hypothèses clés retenues pour la conception du plan d'affaires et leur impact potentiel sur les projections financières.
- Les états financiers prévisionnels sur une période de 5 ans.
- Le descriptif détaillé des charges et moyens de fonctionnement.
- L'évolution des indicateurs d'activité et de rentabilité sur une période de 5 ans.

5- Dossier relatif aux aspects juridiques, procéduraux, comptables et fiscaux liés à la cession d'une part importante d'actif ou du passif :

- Une note décrivant les modalités de l'opération et les procédures légales et réglementaires à suivre pour réaliser l'opération de cession d'une part importante d'actif ou du passif du prestataire.

- Un rapport d'un expert-comptable inscrit au tableau de l'ordre des experts comptables de Tunisie n'exerçant pas un mandat auprès de la société concernée par l'opération de cession d'une part importante d'actif ou du passif retraçant les implications comptables, financières et fiscales.
- Une note sur la gestion des implications de l'opération sur les relations contractuelles avec les contributeurs et les porteurs de projet.
- Le rapport d'évaluation des actifs ou des passifs à céder par la société.

6- Pilotage stratégique et opérationnel :

Une note retraçant le pilotage stratégique et opérationnel de l'opération de cession d'une part importante d'actif ou de passif, son organisation, son planning et sa feuille de route.

7- Politique de communication :

La stratégie de communication avec toutes les parties prenantes pour l'accompagnement de l'opération de cession d'une part importante d'actif ou de passif.