

AVIS DE SOCIETES

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

Société Air Liquide Tunisie S.A

Siège social : 37, rue des Entrepreneurs Z.I. la Charguia II- 2035 Ariana

La société Air Liquide Tunisie SA publie ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2022 accompagnés de l'avis des commissaires aux comptes : Mme Abir Matmti (Conseil Audit Formation) et M. Walid Moussa (Société Mourad Guellaty et Associés).

BILAN : LES ACTIFS
(Modèle de référence)
(Chiffres en Dinar Tunisien)

	Notes	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Actifs non courants				
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles		2 373 906	2 326 774	2 326 774
Moins: amortissements		<2 302 664>	<2 297 933>	<2 299 644>
Total immobilisations incorporelles	(1)	71 242	28 841	27 130
Immobilisations corporelles		129 864 775	123 469 728	127 005 874
Moins: amortissements		<105 336 113>	<100 417 272>	<103 179 839>
Total immobilisations corporelles	(1)	24 528 662	23 052 456	23 826 035
Immobilisations financières		1 866 818	1 810 796	1 875 282
Moins: provisions		<131 322>	<131 322>	<131 322>
Total immobilisations financières	(2)	1 735 496	1 679 474	1 743 960
Total des actifs immobilisés		26 335 400	24 760 771	25 597 125
Total des actifs non courants		26 335 400	24 760 771	25 597 125
Actifs courants				
Stocks		6 629 978	4 768 345	6 717 725
Moins: provisions		<392 372>	<390 247>	<281 372>
Stocks nets	(3)	6 237 606	4 378 098	6 436 353
Clients et comptes rattachés		63 614 742	44 339 306	67 256 997
Moins: provisions		<1 852 433>	<1 758 214>	<1 808 141>
Clients et comptes rattachés nets	(4)	61 762 309	42 581 092	65 448 856
Autres actifs courants		23 808 880	19 592 934	8 525 132
Moins: provisions		<426 794>	<354 787>	<426 794>
Autres actifs courants nets	(5)	23 382 086	19 238 147	8 098 338
Placements et autres actifs financiers	(6)	7 002 178	25 513 212	14 002 842
Liquidités et équivalents de liquidités	(7)	2 965 681	20 823	796 360
Total des actifs courants		101 349 860	91 731 372	94 782 749
TOTAL DES ACTIFS		127 685 260	116 492 143	120 379 874

BILAN : LES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS
(Modèle de référence)
(Chiffres en Dinar Tunisien)

	Notes	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Capitaux propres				
Capital social		40 937 600	40 937 600	40 937 600
Réserves		4 093 760	4 093 760	4 093 760
Subventions d'investissements		136 521	229 020	187 222
Fonds Social		284 465	357 705	86 585
Résultats reportés		23 211 002	14 023 235	14 023 235
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		68 663 348	59 641 320	59 328 402
Résultat de l'exercice		13 048 040	13 284 799	18 564 039
Total des capitaux propres avant affectation du résultat	(8)	81 711 388	72 926 119	77 892 441
Passifs				
Passifs non courants				
Emprunts		420 192	366 046	325 940
Autres passifs financiers	(9)	9 446 458	9 362 831	9 446 458
Provisions		79 735	79 735	79 735
Total des passifs non courants		9 946 385	9 808 612	9 852 133
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	(10)	16 467 353	13 537 359	17165792
Autres passifs courants	(11)	18 212 050	17 570 857	8 246 998
Concours bancaires et autres passifs financiers	(12)	1 348 084	2 649 196	7 222 510
Total des passifs courants		36 027 487	33 757 412	32 635 300
Total des passifs		45 973 872	43 566 024	42 487 433
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		127 685 260	116 492 143	120 379 874

ETAT DE RESULTAT
(Modèle de référence)
(Chiffres en Dinar Tunisien)

	<i>Notes</i>	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Revenus	(13)	19 837 681	21 868 554	41 446 429
Coût des ventes	(14)	<15 835 180>	<14 814 431>	<29 529 551>
Marge brute		4 002 501	7 054 123	11 916 878
Autres produits d'exploitation	(15)	76 451	103 048	169 972
Frais de distribution	(16)	<583 786>	<85 465>	<1 190 275>
Frais d'administration	(17)	<949 189>	<858 697>	<1 472 061>
Autres charges d'exploitation	(18)	<338 381>	<209 279>	<741 613>
Résultat d'exploitation		2 207 596	6 003 730	8 682 901
Produits financiers nets	(19)	1 335 479	827 128	2 060 442
Produits des placements		434 673	1 235 302	1 927 866
Produits des participations	(20)	9 749 220	8 099 352	8 099 352
Autres gains ordinaires		36 971	95 855	392 672
Autres pertes ordinaires		<48 935>	<249 812>	<326 655>
Résultat des activités ordinaires avant impôt		13 715 004	16 011 555	20 836 578
Impôt sur les sociétés	(21)	<666 964>	<2 726 756>	<2 272 539>
Résultat des activités ordinaires après impôt		13 048 040	13 284 799	18 564 039

ETAT DE FLUX DE TRESORERIE
(Modèle de référence)
(Chiffres en Dinar Tunisien)

	Notes	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Flux de trésorerie liés à l'exploitation				
Encaissements reçus des clients		25 036 943	14 933 913	33 479 037
Intérêts reçus		407 291	1 213 499	1 880 962
Décaissements en faveur des fournisseurs d'exploitation et du personnel		<17 261 294>	<23 017 942>	<48 177 006>
Décaissements en faveur de l'Etat (impôts et taxes)	(22)	<3 977 437>	<4 219 791>	<6 450 468>
Intérêts payés	(23)	<202 372>	<33 419>	<179 762>
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		4 003 131	<11 123 740>	<19 447 237>
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement				
Décaissements pour acquisition d'immobilisations	(24)	<2 901 912>	<1 522 844>	<4 070 904>
Encaissements sur cession d'immobilisations		-	27 238	27 238
Encaissements sur cession d'immobilisations financières		-	10 000	10 000
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		<2 901 912>	<1 485 606>	<4 033 666>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement				
Dividendes et autres distributions payés		-	<291>	<7 369 086>
Dividendes et autres distributions reçus		-	-	3 000 000
Encaissement d'emprunts		-	-	1 200 000
Remboursement d'emprunts		<160 634>	<32 534>	<77 273>
Décaissement Certificat de dépôt		-	-	9 000 000
Encaissement Billets de trésorerie/Compte courant actionnaire	(25)	7 000 000	7 000 000	10 500 000
Encaissement Certificat de dépôt		-	1 000 000	-
Flux de trésorerie provenant des activités de financement		6 839 366	7 967 175	16 253 641
Incidences des variations des taux de change sur les liquidités	(26)	43 463	233 415	260 778
Variation de trésorerie		7 984 048	<4 408 756>	<6 966 484>
Trésorerie au début de l'exercice		<5 018 367>	1 948 117	1 948 117
Trésorerie à la clôture de l'exercice	(27)	2 965 681	<2 460 639>	<5 018 367>

SCHEMA DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION AU 30 juin 2022

PRODUITS		CHARGES		Période allant du 01 Janvier au 30 JUIN		
				2 022	2 021	
Revenus et autres produits	19 837 681	Déstockage de production	708 471			
Total	19 837 681	Total	708 471	Production	19 129 210	21 673 180
Production	19 129 210	Achats consommés	9 885 487	Marge sur coût matières	9 243 723	11 559 271
Marge sur coût matières	9 243 723	Autres charges externes	2 618 400			
Total	9 243 723	Total	2 618 400	Valeur Ajoutée Brute	6 625 323	9 956 456
Valeur Ajoutée Brute	6 625 323	Impôts et taxes	37 938			
		Charges de personnel y compris TFP et FOPROLOS	2 868 617			
Total	6 625 323	Total	2 906 555	Excédent brut d'exploitation	3 718 768	7 616 700
Excédent brut d'exploitation	3 718 768					
Autres produits d'exploitation	76 451	Dotations aux amortissements et aux provisions ordinaires	1 530 704			
Produits des participations	9 749 220	Charges Diverses	56 919			
Produits Financiers	2 033 138	Autres Pertes	48 935			
Reprise de provision pour risque	-	Charges Financières	262 986			
Autres gains	36 971	I. S.	666 964			
Total	15 614 548	Total	2 566 508	Résultat des activités ordinaires	13 048 040	13 284 799
Résultat positif des activités ordinaires	13 048 040	Effet négatif des modifications comptables	-	Résultat net après modifications comptables	13 048 040	13 284 799

TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR DESTINATION AUX CHARGES PAR NATURE AU 30 juin 2022

Charges par destination	Montant	Ventilation			
		Achats consommés (1)	Charges de personnel	Amortissements et provisions	Autres charges
Coût des ventes	15 835 180	10 497 038	1 998 852	1 377 458	1 961 832
Frais de distribution	583 786	86 219	354 768	3 917	138 882
Frais d'administration	949 189	10 701	514 997	149 329	274 162
Autres charges d'exploitation	338 381	-	-	-	338 381
I/S	666 964	-	-	-	666 964
	18 373 500	10 593 958	2 868 617	1 530 704	3 380 221

(1) Achats consommés de matières stockées, de matières non stockées et de fournitures

***Notes aux Etats Financiers
Intermédiaires***

1. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

REFERENTIEL D'ELABORATION DES ETATS FINANCIERS

- Les états financiers de la société Air Liquide Tunisie sont élaborés conformément aux conventions, principes et méthodes comptables prévus par le cadre conceptuel de la comptabilité financière ainsi que par les normes comptables tunisiennes.
- Les états financiers sont établis en dinars tunisiens et couvrent la période allant du 1^{er} janvier au 30 juin 2022.
- Les états financiers comprennent le bilan, l'état de résultat, l'état de flux de trésorerie et les notes annexes.
- L'état de résultat et l'état des flux de trésorerie sont présentés selon les modèles de référence prévus par la norme comptable générale.

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles comprennent essentiellement les logiciels informatiques.

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur prix de revient d'origine (coût historique). L'amortissement est calculé selon la méthode linéaire sur trois ans.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur prix de revient d'origine (coût historique).

Le prix de revient correspond au prix d'achat auquel sont ajoutés les droits et taxes supportés et non récupérables, et en général tous les frais directement rattachés à la mise en marche de l'équipement.

Les immobilisations sont amorties linéairement aux taux suivants :

Constructions	5%
Agencements, aménagements et installations	10%
Matériel et outillage	10%
Matériel de transport	20%
Mobilier et matériel de bureau	10%
Emballages commerciaux	10%
Matériel informatique	33.33%

La date de départ des amortissements des immobilisations est celle de leur mise en service. L'amortissement des immobilisations mises en service au cours de l'exercice est calculé en respectant la règle du prorata temporise.

▪ **Revenus**

Les revenus sont évalués à la juste valeur des contreparties reçues ou à recevoir au titre de la vente des marchandises, des produits fabriqués et des prestations de services.

↳ Ventes de marchandises

Les revenus provenant de la vente de marchandises sont comptabilisés lorsque, l'entreprise a transféré à l'acheteur les principaux risques et avantages inhérents à la propriété. En général, ce transfert s'opère lors de la livraison de la marchandise.

↳ Prestations de services

Les revenus découlant des prestations de services sont comptabilisés au fur et à mesure de l'exécution du service.

▪ **Stocks**

Les stocks de la société comprennent :

- Les matières premières
- Les matières consommables
- Les produits finis (gaz fabriqués)
- Les marchandises (gaz et autres produits importés)

Les matières premières, matières consommables et marchandises sont valorisées à leurs prix de revient qui comprennent les prix d'achat majorés des frais d'approche.

Les produits finis sont valorisés à leur coût de production.

Les stocks sont comptabilisés selon la méthode de l'inventaire permanent et valorisés selon la méthode de prélèvement par lot.

A la clôture de l'exercice, la différence entre la valeur de réalisation nette et la valeur de comptabilisation fait l'objet le cas échéant d'une provision pour dépréciation.

▪ **Opérations libellées en monnaies étrangères**

Les opérations en monnaies étrangères sont comptabilisées au cours du jour de l'opération, à l'exception de celles faisant l'objet d'une couverture de change à terme, constatées au cours de couverture.

A la clôture de l'exercice, les éléments monétaires libellés en devises et ne faisant pas l'objet d'une couverture à terme sont actualisés au cours de clôture.

Les pertes et gains de change sur les éléments monétaires à court terme sont portés, respectivement, dans les comptes de charges ou de produits financiers.

2. NOTES RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS

BILAN - ACTIF

NOTE 1 : IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les variations des valeurs brutes s'analysent comme suit :

Rubriques	Valeurs brutes au 31.12.2021	Acquisitions	Reclassement	Valeurs brutes au 30.06.2022
Immobilisations incorporelles	2 326 774	-	47 132	2 373 906
Logiciels	2 306 774	-	47 132	2 353 906
Fonds de commerce	20 000	-	-	20 000
Immobilisations corporelles	127 005 874	2 906 033	<47 132>	129 864 775
Terrains	907 294	-	-	907 294
Constructions	4 550 534	-	-	4 550 534
Matériel et outillage	48 968 357	-	204 454	49 172 811
Matériel de transport	4 324 742	199 900	17 747	4 542 389
M.M.B & A.A.I	18 967 308	-	1 405 704	20 373 012
Emballages	46 292 072	124 342	1 498 719	47 915 133
Immobilisations encours	2 995 567	2 581 791	<3 173 756>	2 403 602
Total	129 332 648	2 906 033	-	132 238 681

Les variations des amortissements s'analysent comme suit :

Rubriques	Amortissements au 31/12/2021	Dotation (a)	Amortissements au 30.06.2022
Immobilisations incorporelles	2 299 644	3 020	2 302 664
Logiciels	2 299 644	3 020	2 302 664
Immobilisations corporelles	103 179 839	2 156 274	105 336 113
Constructions	3 187 291	79 180	3 266 471
Matériel et outillage	42 364 240	680 182	43 044 422
Matériel de transport	3 521 601	111 114	3 632 715
M.M.B & A.A.I	15 047 896	468 255	15 516 151
Emballages	39 058 811	817 543	39 876 354
Total	105 479 483	2 159 294	107 638 777

(a) Les frais d'amortissement des immobilisations engagés par Air Liquide Tunisie en lieu et place de Air Liquide Tunisie Services a été refacturé au 30 juin 2022 et a été présenté en déduction du compte dotation aux amortissements pour un montant de 783.881 DT.

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Titres de participation (a)	754 046	754 046	754 046
Prêts au personnel	59 497	57 411	59 961
Dépôts et cautionnements	1 053 275	999 339	1 061 275
Total brut	1 866 818	1 810 796	1 875 282
Provisions pour dépréciation	<131 322>	<131 322>	<131 322>
Total net	1 735 496	1 679 474	1 743 960

(a) Le solde de ce compte comprend principalement la valeur des titres détenus dans la filiale, la société Air Liquide Tunisie Services, pour un montant de 749.940DT correspondant à la détention de 99,99 % de son capital.

NOTE 3 : STOCKS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Matières premières	876 977	520 410	622 938
Matières consommables	4 192 882	3 669 395	3 798 594
Gaz fabriqués	1 556 728	560 232	2 265 199
Marchandises en transit	3 391	18 308	30 994
Total brut	6 629 978	4 768 345	6 717 725
Provision pour dépréciation des stocks	<392 372>	<390 247>	<281 372>
Total net	6 237 606	4 378 098	6 436 353

NOTE 4 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Air Liquide Tunisie Services	57 756 659	35 985 789	61 025 461
Autres clients	5 858 083	8 353 517	6 231 536
Total brut	63 614 742	44 339 306	67 256 997
Provision pour dépréciation des clients	<1 852 433>	<1 758 214>	<1 808 141>
Total net	61 762 309	42 581 092	65 448 856

NOTE 5 : AUTRES ACTIFS COURANTS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Charges payées ou comptabilisées d'avance	234 128	394 487	100 089
Sociétés du Groupe (a)	5 304 546	2 247 048	2 141 063
Consignations en douane	69 074	23 110	44 211
Produits à recevoir (b)	16 147 211	16 049 937	5 419 197
TVA	230 172	-	-
Report d'IS	177 303	-	194 845
Autres comptes d'actifs courants	1 646 446	878 352	625 727
Total brut	23 808 880	19 592 934	8 525 132
Provision pour dépréciation des autres actifs	<426 794>	<354 787>	<426 794>
Total	23 382 086	19 238 147	8 098 338

(a) Ce poste enregistre principalement les règlements clients encaissés par Air Liquide Tunisie Services pour le compte d'Air Liquide Tunisie.

(b) Ce poste enregistre notamment la redevance due par Air Liquide Tunisie Services à Air Liquide Tunisie au titre du premier semestre de l'exercice 2022 pour un montant de 6.095.836 DT ainsi que les dividendes à recevoir de Air Liquide Tunisie Services d'un montant de 9.749.220 DT.

NOTE 6 : PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Prêts à moins d'un an accordé au personnel	-	11 034	664
Titres de placement	2 178	8 002 178	2 178
Billet de trésorerie	7 000 000	17 500 000	14 000 000
Total	7 002 178	25 513 212	14 002 842

NOTE 7 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Banque de Tunisie	2 955 546	-	763 186
UBCI	788	1 369	896
UIB	1 748	-	25 805
Autres établissements bancaires	2 624	2 624	2 624
Caisses	4 975	16 830	3 849
Total	2 965 681	20 823	796 360

BILAN – PASSIF

NOTE 8 : CAPITAUX PROPRES

Le tableau de variation des capitaux propres au 30 juin 2022 se détaille comme suit :

Rubriques	Au 31.12.2021 (avant affectation du résultat)	Affectation du résultat 2021	Autres variations	Au 30 juin 2022
Capital social (a)	40 937 600	-	-	40 937 600
Réserve légale	4 093 760	-	-	4 093 760
Fonds Social	86 585	370 000	<172 120>	284 465
Résultat reportés	14 023 235	9 187 767	-	23 211 002
Subvention d'investissement	187 222	-	<50 701>	136 521
Résultat de l'exercice	18 564 039	<18 564 039>	13 048 040	13 048 040
Total	77 892 441	b <9 006 272>	12 825 219	81 711 388

(a) Le capital est divisé en 1 637 504 actions de 25 DT chacune.

(b) Il s'agit des dividendes décidés par l'Assemblée Générale Ordinaire réunie le 30 juin 2021 statuant sur les états financiers de 2021.

Les principaux actionnaires sont les suivants :

Actionnaires	Nombre d'actions	Pourcentage
Air Liquide International	967 933	59,11%
Banque de Tunisie	269 597	16,46%
Banque Nationale Agricole	181 146	11,06%
Autres	218 828	13,37%
Total	1 637 504	100,00%

NOTE 9 : AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Le solde de ce poste correspond aux dépôts de garantie reçus des clients. Ces dépôts sont remboursables à la restitution des emballages dans l'état où ils ont été pris par le client.

NOTE 10 : FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Fournisseurs d'exploitation	10 485 543	7 961 047	11 222 329
Fournisseurs d'immobilisation	-	1 574 402	2 202 377
Fournisseurs d'immobilisation Retenue de Garantie	1 855 272	-	-
Fournisseurs d'exploitation, factures non parvenues	4 047 020	3 975 658	3 077 299
Fournisseurs d'immobilisation, factures non parvenues	79 518	26 252	663 787
Total	16 467 353	13 537 359	17 165 792

NOTE 11 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Charges à payer	4 602 361	4 982 069	1 940 611
C.N.S.S.	690 391	418 166	560 458
Compte courant actionnaires	9 101 145	7 463 330	94 535
Produits constatés d'avance	18 543	73 932	45 930
Société du Groupe (a)	406 937	96 219	159 330
Impôts et taxes	466 155	1 954 955	2 882 803
Autres créditeurs	2 926 518	2 404 823	2 563 331
TVA	-	177 363	-
Total	18 212 050	17 570 857	8 246 998

(a) Ce poste enregistre les règlements clients encaissés par Air Liquide Tunisie pour le compte d'Air Liquide Tunisie Services.

NOTE 12 : CONCOURS BANCAIRES COURANTS ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Banque de Tunisie	-	2 481 462	5814726
Intérêts échus non courus	43 956	7 125	51 809
Crédit Financement Stock	1 200 000	-	1 200 000
Échéance Emprunts à moins d'un an	104 128	160 609	155 975
Total	1 348 084	2 649 196	7 222 510

ETAT DE RESULTAT

NOTE 13 : REVENUS

Le solde de ce poste englobe le chiffre d'affaires réalisé sur les ventes de gaz durant le premier semestre de l'année 2022.

NOTE 14 : COÛT DES VENTES

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Achats consommés	10 497 038	10 296 668	19 192 624
Frais de personnel	1 998 852	1 789 269	2 820 673
Amortissements et provisions	1 377 458	1 553 155	3 580 362
Services extérieurs	1 961 832	1 175 339	3 935 892
Total	15 835 180	14 814 431	29 529 551

NOTE 15 : AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Location	25 750	25 000	50 125
Quote-part des subventions d'investissement Inscrite au résultat	50 701	78 048	119 847
Total	76 451	103 048	169 972

NOTE 16 : FRAIS DE DISTRIBUTION

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Achats non stockés	86 219	14 263	156 453
Frais de personnel	354 768	51 611	537 745
Services extérieurs	138 882	19 591	496 077
Amortissements et provisions	3 917	-	-
Total	583 786	85 465	1 190 275

NOTE 17 : FRAIS D'ADMINISTRATION

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Frais du personnel administratif	514 997	457 381	550 251
Services extérieurs	274 161	287 126	644 572
Achats non stockés	10 702	<1 648>	3 359
Amortissements et provisions	149 329	115 838	273 879
Total	949 189	858 697	1 472 061

NOTE 18 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Redevance Air Liquide SA	330 519	209 212	651 810
Services extérieurs	7 862	67	89 803
Total	338 381	209 279	741 613

NOTE 19 : PRODUITS FINANCIERS NETS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Charges financières	<359 615>	<40 543>	<276 883>
Intérêts débiteurs des comptes courants	<145 675>	<20 000>	<81 424>
Intérêts des emprunts	<118 950>	<20 543>	<194 705>
Escompte	<191>	-	<754>
Pertes de change	<94 799>	-	-
Produits financiers	1 695 094	867 671	2 337 325
Intérêts de retard (a)	1 596 067	845 674	2 322 348
Intérêts créditeurs des comptes courants	2 399	7 720	10 620
Gain de change	96 628	14 277	4 357
Produits financiers nets	1 335 479	827 128	2 060 442

(a) Ce poste enregistre principalement le montant des intérêts de retard sur les factures commerciales échues et non payées par Air Liquide Tunisie Services.

NOTE 20 : PRODUITS DES PARTICIPATIONS

Il s'agit des dividendes à percevoir de la filiale Air Liquide Tunisie Services au titre de l'exercice 2021.

NOTE 21 : IMPOT SUR LES SOCIETES

Rubriques	30.06.2022	30.06.2021	31.12.2021
Impôt sur les Bénéfices	625 279	2 330 250	1 774 740
Contribution sociale de solidarité 1%	41 685	155 350	118 317
Retenues à la sources Libératoires	-	241 156	379 482
Total	666 964	2 726 756	2 272 539

ETAT DES FLUX DE TRESORERIE

NOTE 22 : IMPOTS ET TAXES PAYES

Ce poste représente les règlements des acomptes provisionnels, les droits et taxes mensuels ainsi que les paiements dus suite à la reconnaissance de dette au titre du contrôle fiscal.

NOTE 23 : INTERETS PAYES

Ce poste représente les décaissements des intérêts débiteurs des comptes bancaires, ainsi que ceux des emprunts.

NOTE 24 : DECAISSEMENTS PROVENANT DE L'ACQUISITION DES IMMOBILISATIONS

Ce poste représente les paiements sur investissements corporels et incorporels réalisés au cours du premier semestre de l'exercice 2022.

NOTE 25 : ENCAISSEMENT COMPTE COURANT ACTIONNAIRE

Ce poste présente les encaissements provenant de remboursements des billets de trésorerie sur compte courant associés. Il s'agit d'un crédit renouvelable dont les différents flux d'encaissement et des décaissements se présente comme suit :

Montant souscrits au 31/12/2021	Total encaissements	Total décaissements	Montant souscrits au 30/06/2022
14 000 000	<70 500 000>	63 500 000	7 000 000

NOTE 26 : INCIDENCES DES VARIATIONS DES TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Le solde de ce poste représente l'incidence des variations des taux de change sur les liquidités en devises.

NOTE 27 : TRESORERIE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Le total de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Banque de Tunisie	2 955 546	<5 051 540>	<2 481 462>
UBCI	788	896	1 369
UIB	1 748	25 804	-
Autres établissements bancaires	2 624	2 624	2 624
Caisses	4 975	3 849	16 830
Total	2 965 681	<5 018 367>	<2 460 639>

NOTE 28 : NOTE SUR LES PARTIES LIEES

a) Identification des parties liées

Les parties liées objet de la présente note sont :

- Les administrateurs et le Directeur Général de la société Air Liquide Tunisie SA ;
- Les actionnaires ;
- Les sociétés du groupe :

Société	Relation
Air Liquide Tunisie Services SA	Société filiale
Vitalaire SARL	Société filiale
Air Liquide Specna	Société filiale
Air Liquide SA	Société du groupe
Air Liquide Maroc	Société du groupe
Air Liquide Côte d'Ivoire	Société du groupe
Air Liquide Middle East North Africa	Société du groupe

b) Transactions avec les parties liées

Compte tenu des préconisations de la NCT 39 en matière d'informations sur les parties liées, les transactions avec les parties liées se détaillent comme suit :

- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu en date du 1^{er} décembre 2020 avec la société Air Liquide Specna un contrat de location des constructions édifiées sur un terrain à usage industriel d'une superficie de 1000 m² sis à la zone industrielle de Borj Cedria pour une durée de trois ans à partir du 1^{er} décembre 2020. Le loyer annuel est fixé à la somme globale et forfaitaire de 50.000 dinars hors taxes payable annuellement. Le loyer est augmenté de 3% par an à partir de la deuxième année. Cette convention a été ratifiée par votre Conseil d'administration du 15 avril 2021.

Le montant total facturé par la société Air Liquide Tunisie SA en 2022 au titre de cette convention s'est élevé à 25.750 DT hors taxes. Le montant non encore encaissé à la date du 30 juin 2022 s'élève à 84.584 DT dont 30.042 DT non encore facturé.

- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu, en date du 9 novembre 2020, un avenant à la convention de fournitures et de services avec la société Air Liquide Tunisie Services SA qui date du 2 août 1993, telle que modifiée par les avenants du 1^{er} janvier 2012, du 6 octobre 2014 et du 18 mai 2015, autorisés respectivement par votre Conseil d'administration du 17 décembre 1993, du 19 novembre 2012, du 17 avril 2015, du 12 avril 2016 et du 4 novembre 2020. Cette convention porte sur la commercialisation des gaz industriels et médicaux fabriqués ou importés ainsi que le matériel médical et de soudage et les prestations fournies par la société Air Liquide Tunisie SA dans les domaines de l'assistance technique, de la gestion, et de la mise à disposition de la logistique. Suite au présent avenant, autorisé par votre Conseil d'administration du 4 novembre 2020, la société Air Liquide Tunisie SA facture à la société Air Liquide Tunisie Services SA un montant correspondant aux coûts supportés des différents travaux, prestations et mise à disposition moyennant une marge de 8%.

Le montant total engagé jusqu'au 30 juin 2022 envers la société Air Liquide Tunisie Services SA au titre de cette convention s'est élevé à 6.095.836 DT HTVA.

- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu en date du 9 novembre 2020 un avenant au contrat de prestation de services informatiques intra-groupe conclu le 1^{er} février 2018 avec la société Air Liquide SA avec entrée en vigueur rétroactive au 1^{er} janvier 2017, autorisé par votre Conseil d'administration du 29 mars 2018, ayant pour objet la

réalisation de services informatiques dans le cadre du projet d'assistance informatique (Help Desk) du Hub AMEI, de l'IT area management et du support Infrastructure AMEI.

Selon le nouvel avenant autorisé par votre Conseil d'administration du 4 novembre 2020, la société Air Liquide Tunisie SA facture à la société Air Liquide SA un montant correspondant aux coûts supportés moyennant une marge de 5%.

Le montant total provisionné envers la société Air Liquide SA durant le premier semestre 2022 au titre de cette convention s'est élevé à 188.000 Euro soit l'équivalent de 614.760 DT.

- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu un contrat de licence de technologie avec la société Air Liquide SA en date du 26 décembre 2005 tel que modifié par les avenants du 1^{er} janvier 2012 et du 19 novembre 2012 et ayant pour objet la concession de la licence d'exploitation de la technologie pour la fabrication, l'utilisation et la commercialisation moyennant une redevance de 3,2% calculée par rapport aux ventes nettes de la société Air Liquide Tunisie SA et ses filiales.

Le montant total engagé jusqu'au 30 juin 2022 dans le cadre de cette convention s'est élevé à 1.502.925 DT HTVA.

- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu un contrat de licence de marques, le 28 mai 1998, avec la société Air Liquide SA tel que modifié par l'avenant daté du 1^{er} janvier 2012, autorisés respectivement par votre Conseil d'administration du 10 décembre 1998 et du 19 novembre 2012 et ayant pour objet la concession de la licence de marques moyennant le paiement d'une redevance de 0,3%.

Le montant total engagé jusqu'au 30 juin 2022 dans le cadre de cette convention s'est élevé à 156.392 DT HTVA.

- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu un contrat de services, le 1^{er} janvier 2019, avec la société Air Liquide SA pour une durée de 5 ans, autorisé par votre Conseil d'administration du 26 novembre 2019, et ayant pour objet la fourniture du droit d'usage de logiciels et de services informatiques incluant l'approvisionnement d'équipements, support technique et maintenance moyennant le paiement d'une facture semestrielle.

La charge totale de l'exercice au 30 juin 2022 relative à cette convention s'est élevée à 107.388 Euro, soit 349.043 DT. Le montant non encore réglé est de 349.043 DT.

- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu en date du 25 décembre 2019 une convention de souscription à des billets de trésorerie émis par la société Air Liquide Tunisie Service auprès de la Banque de Tunisie. En vertu de cette convention, la société Air Liquide Tunisie Services S.A a émis un billet de trésorerie, où il y aura un seul et unique souscripteur qui est Air Liquide Tunisie S.A, pour un montant maximal de 25.000.000 DT pour l'exercice 2020 et les années suivantes, et moyennant un taux d'intérêt de 8% l'an, avec possibilité de remboursement anticipé ou de prorogation. Ladite convention a été entérinée lors de la réunion du Conseil d'administration tenue le 24 avril 2020.

Au 30 juin 2022, le montant des billets de trésorerie souscrit par la société Air Liquide Tunisie s'élève à 7.000.000 DT et les produits financiers relatifs à cette convention s'élèvent à 434.673 DT.

- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu un contrat de services, le 10 juin 2019, avec la société Air Liquide Middle East North Africa (ALMENA), autorisé par votre Conseil d'administration du 26 novembre 2019, ayant pour objet la supervision, le monitoring et l'optimisation à distance de la production des usines d'Air Liquide Tunisie moyennant le paiement d'une facture semestrielle.

La charge enregistrée au 30 Juin 2022 au titre de cette convention s'est élevée à 42.273

Euros soit 137.399 DT. Le montant non encore réglé au 30 Juin 2022 est de 137.399 DT.

- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu une convention de crédit fournisseur, le 1er décembre 2006, avec la société Air Liquide Tunisie Services SA et autorisée par votre Conseil d'administration du 25 décembre 2006 ayant pour objet la facturation des intérêts de retard relatifs aux créances échues et impayées.

Le montant total à facturer à la société Air Liquide Tunisie Services SA au titre du 1er semestre 2022 s'est élevé à 1.596.067 DT HTVA.

- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu un avenant, le 1er avril 2017, et autorisé par votre Conseil d'administration du 29 mars 2018 relatif au contrat de services conclu le 1er juillet 2015 avec la société Air Liquide Maroc, autorisé par votre Conseil d'administration du 12 avril 2016, ayant pour objet la fourniture des supports dans les domaines financiers et de gestion moyennant le paiement d'un prix unitaire journalier de 1.000 Euros hors taxes indexé sur le nombre de jours alloués pour la fourniture de ces services à la société Air Liquide Maroc et plafonné à 50.000 Euros hors taxes par an, tous les frais de déplacements nécessaires à la réalisation de ces services sont facturables en dehors du plafond annuel.

Aucune facturation n'a eu lieu en 2022 entre la société Air Liquide Tunisie et la société Air Liquide Maroc au titre de cette prestation.

Le montant non encore encaissé à la date du 30 Juin 2022 s'élève à 157.126 Euros, soit 510.707 dinars

- La société Air Liquide Tunisie SA a réglé à la place de la société du groupe Air Liquide Tunisie Services SA, des diverses transactions pour un montant de 2.010.167 DT. Cette créance n'a pas été encore réglée et figure au 30 Juin 2022 parmi les autres actifs courants.
- La société Air Liquide Tunisie Services SA a réglé à la place de la société Air Liquide Tunisie SA, des diverses transactions pour un montant de 366.302 DT. Cette dette n'a pas encore été payée et figure, au 30 Juin 2022, parmi les autres passifs courants.
- Au 30 Juin 2022, un montant de 103.592 DT figure parmi les autres actifs courants au titre des frais de la mise à disposition d'un salarié au profit de la société Air Liquide South Africa.

NOTE 29 : ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les engagements hors bilan correspondent aux cautions douanières pour un montant de 32.060 DT.

NOTE 30 : VERIFICATION FISCALE PONCTUELLE

La société a reçu le 08 septembre 2022 une notification contrôle fiscal ponctuelle qui couvre la période du 1er janvier 2018 au 31 décembre 2018 au titre de l'impôt sur les sociétés. A la date du 25 octobre 2022, l'administration fiscale a communiqué les résultats du contrôle faisant ressortir un complément d'impôts et taxes de 475.745 DT.

Cette notification a fait l'objet d'une réponse motivée par la société en date du 02 novembre 2022 rejetant les principaux chefs de redressement.

Les procédures liées à ce contrôle étant toujours en cours, et sur la base des informations disponibles à ce jour, l'impact définitif ne peut être estimé de façon précise à la date du présent rapport.

NOTE 31 : EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le 27 septembre 2022, l'unique fournisseur de CO₂ en Tunisie a notifié la société ALT de la suspension des approvisionnements en CO₂ suite à la décision de l'ETAP de fermer le puits naturel exploité.

Cette décision fait suite à une inspection de sécurité ayant conclu à la nécessité de fermer le puits. La mévente de CO₂ sur le mois d'octobre est estimée à 600 KDT.

Néanmoins, et afin de maintenir un niveau d'approvisionnement le plus élevé possible et minimiser le risque de rupture totale d'approvisionnement pour les clients, la société a pu importer, pendant la période de la Force Majeure, des quantités de CO₂ afin de ravitailler partiellement les clients. Ces mesures de remédiation n'ont pas pour effet de lever la situation de force majeure qui reste en vigueur jusqu'à la reprise des livraisons dans les conditions contractuelles normales.

Rapport d'examen limité

Tunis, le 01 décembre 2022

Mesdames et Messieurs les actionnaires de la société

Air Liquide Tunisie SA
37, rue des Entrepreneurs
Z.I. la Charguia II– 2035 Ariana

Mesdames et Messieurs les actionnaires,

Introduction

Conformément aux dispositions de l'article 21 bis de la loi 94-117 du 14 novembre 1994, nous avons effectué l'examen limité des états financiers intermédiaires de la société Air Liquide Tunisie SA, comprenant le bilan établi au 30 juin 2022, l'état de résultat et l'état de flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, ainsi qu'un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives.

Ces états financiers intermédiaires font apparaître des capitaux propres totalisant 81.711.388 dinars tunisiens y compris le bénéfice de la période s'élevant à 13.048.040 dinars tunisiens.

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation de ces états financiers intermédiaires conformément aux normes comptables généralement admises en Tunisie. Notre responsabilité est d'exprimer une conclusion sur cette information financière intermédiaire sur la base de notre examen limité.

Etendue de l'examen limité

Nous avons effectué nos travaux selon les normes de la profession applicables en Tunisie et relatives aux missions d'examen limité d'informations financières intermédiaires. Un examen limité d'informations financières intermédiaires consiste en des demandes d'informations, principalement auprès des personnes responsables des questions financières et comptables et en la mise en œuvre de procédures analytiques et d'autres procédures d'examen limité. L'étendue d'un examen limité est très inférieure à celle d'un audit effectué selon les normes d'audit et, en conséquence, ne nous permet pas d'obtenir l'assurance que nous avons relevé tous les faits significatifs qu'un audit permettrait d'identifier. En conséquence, nous n'exprimons pas d'opinion d'audit.

Conclusion

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent penser que les états financiers intermédiaires ci-joints ne donnent pas une image fidèle de la situation financière de la société Air Liquide Tunisie SA arrêtée au 30 juin 2022, ainsi que de sa performance financière et de ses flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, conformément aux normes comptables généralement admises en Tunisie.

Observation

Nous attirons votre attention sur la situation décrite au niveau de la note 30 aux états financiers dans laquelle la direction décrit le fait que la société a fait l'objet d'une vérification ponctuelle de sa situation fiscale portant sur les impôts sur les sociétés et ce pour la période allant du 01 janvier 2018 au 31 décembre 2018, à la date du présent rapport, les procédures liées au dit contrôle sont en cours

Notre conclusion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

Conseil Audit Formation

Société Mourad Guellaty et Associés

Abir Matmti

Walid Moussa