

AVIS DE SOCIETES

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

AIR LIQUIDE TUNISIE

Siège social : 37, Rue des Entrepreneurs- Z.I. La Charguia II 2035 ARIANA Aéroport.

La Société Air Liquide Tunisie publie, ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2020, accompagnés de l'Avis des commissaires aux comptes, Mme Abir Matmti (Conseil Audit Formation) et Mr Walid MOUSSA (Société Mourad GUELLATY et Associés).

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

	Notes	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Actifs non courants				
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles		2 316 507	2 316 507	2 316 507
Moins: amortissements		<2 293 969>	<2 255 692>	<2 278 781>
Total immobilisations incorporelles	(1)	22 538	60 815	37 726
Immobilisations corporelles		118 759 140	116 611 110	119 630 410
Moins: amortissements		<95 074 773>	<92 170 459>	<94 807 553>
Total immobilisations corporelles	(1)	23 684 367	24 440 651	24 822 857
Immobilisations financières		1 887 876	954 347	1 822 888
Moins: provisions		<131 322>	<131 322>	<131 322>
Total immobilisations financières	(2)	1 756 554	823 025	1 691 566
Total des actifs immobilisés		25 463 459	25 324 491	26 552 149
Total des actifs non courants		25 463 459	25 324 491	26 552 149
Actifs courants				
Stocks		5 279 499	4 600 058	5 359 482
Moins: provisions		<841 535>	<761 000>	<730 535>
Stocks nets	(3)	4 437 964	3 839 058	4 628 947
Clients et comptes rattachés		35 491 489	34 351 413	21 587 386
Moins: provisions		<1 499 759>	<1 409 457>	<1 433 759>
Clients et comptes rattachés nets	(4)	33 991 730	32 941 956	20 153 627
Autres actifs courants		16 615 794	17 900 476	3 600 665
Moins: provisions		<113 411>	<90 763>	<113 411>
Autres actifs courants nets	(5)	16 502 383	17 809 713	3 487 254
Placements et autres actifs financiers	(6)	14 002 178	12 139	27 002 178
Liquidités et équivalents de liquidités	(7)	10 039	764 952	3 986 550
Total des actifs courants		68 944 294	55 367 818	59 258 556
TOTAL DES ACTIFS		94 407 753	80 692 309	85 810 705

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

	Notes	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Capitaux propres				
Capital social		40 937 600	40 047 675	40 047 675
Réserves		4 004 768	3 769 195	3 769 195
Subventions d'investissements		446 095	346 955	524 143
Fonds Social		520 106	383 098	155 097
Résultats reportés		8 470 048	432 684	432 684
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		54 378 617	44 979 607	44 928 794
Résultat de l'exercice		10 046 018	6 387 307	9 532 861
dont: Compte Spécial d'Investissement (à déduire du résultat de l'exercice)		-	-	889 925
Total des capitaux propres avant affectation du résultat	(8)	64 424 635	51 366 914	54 461 655
Passifs				
Passifs non courants				
Emprunts		217 919	331 508	264 717
Autres passifs financiers	(9)	9 274 224	9 176 188	9 274 224
Provisions		79 734	67 735	79 735
Total des passifs non courants		9 571 877	9 575 431	9 618 676
Passifs courants				
Fournisseurs et comptes rattachés	(10)	14 146 721	11 357 833	13 530 053
Autres passifs courants	(11)	5 484 493	4 903 408	5 392 503
Concours bancaires et autres passifs financiers	(12)	780 027	3 488 723	2 807 818
Total des passifs courants		20 411 241	19 749 964	21 730 374
Total des passifs		29 983 118	29 325 395	31 349 050
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS		94 407 753	80 692 309	85 810 705

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

	<i>Notes</i>	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
<i>Revenus</i>	(13)	15 753 160	17 530 135	36 597 348
<i>Coût des ventes</i>	(14)	<11 964 413>	<13 383 028>	<28 167 510>
<i>Marge brute</i>		3 788 747	4 147 107	8 429 838
<i>Autres produits d'exploitation</i>	(15)	78 048	89 226	207 371
<i>Frais de distribution</i>	(16)	<643 751>	<399 803>	<1 102 789>
<i>Frais d'administration</i>	(17)	<1 062 178>	<864 457>	<1 701 009>
<i>Autres charges d'exploitation</i>	(18)	<557 697>	<333 695>	<483 962>
<i>Résultat d'exploitation</i>		1 603 169	2 638 378	5 349 449
<i>Produits financiers nets</i>	(19)	579 387	643 223	1 970 754
<i>Produits des placements</i>		858 184	-	43 567
<i>Produits des participations</i>	(20)	6 674 466	4 094 672	4 094 672
<i>Autres gains ordinaires</i>		1 559 761	93 890	156 149
<i>Autres pertes ordinaires</i>		<72 269>	<139 059>	<313 695>
<i>Résultat des activités ordinaires avant impôt</i>		11 202 698	7 331 104	11 300 896
<i>Impôt sur les sociétés</i>	(21)	<1 156 680>	<943 797>	<1 768 035>
<i>Résultat des activités ordinaires après impôt</i>		10 046 018	6 387 307	9 532 861

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

	Notes	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Flux de trésorerie liés à l'exploitation				
Encaissements reçus des clients		5 746 404	7 084 910	53 268 796
Intérêts reçus		795 521	2 498	2 768 382
Décaissements en faveur des fournisseurs d'exploitation et du personnel		<17 719 369>	<19 710 958>	<41 759 063>
Décaissements en faveur de l'Etat (impôts et taxes)	(22)	<2 453 248>	<3 871 073>	<6 779 473>
Intérêts payés	(23)	<11 948>	<81 511>	<273 870>
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation		<13 642 640>	<16 576 134>	7 224 772
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement				
Décaissements pour acquisition d'immobilisations	(24)	<1 292 288>	<1 389 888>	<3 033 747>
Encaissements sur cession d'immobilisations		14 884	-	5 150
Encaissements sur cession d'immobilisations financières		-	10 000	10 000
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement		<1 277 405>	<1 379 888>	<3 018 597>
Flux de trésorerie liés aux activités de financement				
Dividendes et autres distributions payés		-	<6 776 640>	<6 780 484>
Dividendes et autres distributions reçus		-	-	4 094 672
Encaissement d'emprunts		10 000	-	2 650 000
Remboursement d'emprunts		<2 650 000>	<18 524>	<37 927>
Encaissement compte courant actionnaire		-	21 879 118	-
Décaissement compte courant actionnaire		-	<1 500 000>	-
Encaissement Billets de trésorerie	(25)	13 000 000	-	25 000 000
Décaissement Billets de trésorerie		-	-	<27 000 000>
Flux de trésorerie provenant des activités de financement		10 360 000	13 583 954	<2 073 739>
Incidences des variations des taux de change sur les liquidités	(26)	2 496	<9 564>	<1 254>
Variation de trésorerie		<4 557 549>	<4 381 632>	2 131 182
Trésorerie au début de l'exercice		3 986 550	1 855 368	1 855 368
Trésorerie à la clôture de l'exercice	(27)	<570 999>	<2 526 264>	3 986 550

SCHEMA DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION AU 30 juin 2020

PRODUITS		CHARGES		Période allant du 01 janvier au 30 juin		
					2 020	2 019
Revenus et autres produits	15 753 160	Déstockage de production	3 135 413			
Total	15 753 160	Total	3 135 413	Production	12 617 748	14 083 112
Production	12 617 748	Achats consommés	5 453 479	Marge sur coût matières	7 164 269	8 345 276
Marge sur coût matières	7 164 269	Autres charges externes	1 666 227			
Total	7 164 269	Total	1 666 227	Valeur Ajoutée Brute	5 498 042	6 456 157
Valeur Ajoutée Brute	5 498 042	Impôts et taxes	39 500			
Total	5 498 042	Charges de personnel y compris TFP et FOPROLOS	1 971 742			
Excédent brut d'exploitation	3 486 799	Total	2 011 242	Excédent brut d'exploitation	3 486 799	4 332 880
Autres produits d'exploitation	78 048	Autres charges ordinaires	3 354 095			
Produits des participations	6 674 466	Dotations aux amortissements et aux provisions ordinaires	1 924 566			
Produits des placement		Charges Diverses	37 111			
Produits Financiers	1 601 039	Autres Pertes	72 269			
Reprise de provision pour risque		Charges Financières	163 468			
Autres gains	1 559 761	I. S.	1 156 680			
			3 354 095			
Total	13 400 113	Total	3 354 095	Résultat des activités ordinaires	10 046 018	6 387 307
Résultat positif des activités ordinaires	10 046 018	Effet négatif des modifications comptables		Résultat net après modifications cor	10 046 018	6 387 307

TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR DESTINATION AUX CHARGES PAR NATURE AU 30 juin 2020

Charges par destination	Montant	Ventilation			
		Achats consommés (1)	Charges de personnel	Amortissements et provisions	Autres charges
Coût des ventes	11 964 413	8 533 616	1 266 794	1 701 548	462 454
Frais de distribution	643 751	47 870	178 369	68 790	348 722
Frais d'administration	1 062 178	7 405	526 584	154 223	373 966
Autres charges d'exploitation	557 697	-	-	-	557 697
I/S	1 156 680	-	-	-	1 156 680
	15 384 719	8 588 891	1 971 747	1 924 561	2 899 519

(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 2020.
- 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 temporis.

▪ **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 31/12/2019	Acquisitions	Reclassement	Cession	Valeurs brutes au 30/06/2020
Immobilisations incorporelles	2 316 507	-	-	-	2 316 507
Logiciels	2 296 507	-	-	-	2 296 507
Fonds de commerce	20 000	-	-	-	20 000
Immobilisations corporelles	119 630 410	1 497 020	-	<2 368 290>	118 759 140
Terrains	907 294	-	-	-	907 294
Constructions	4 514 911	-	56 952	-	4 571 863
Matériel et outillage	48 244 528	13 485	363 230	<2 307 945>	46 313 298
Matériel de transport	4 035 004	6 201	-	<35 980>	4 005 225
M.M.B & A.A.I	16 184 059	37 488	198 088	<24 365>	16 395 270
Emballages	42 347 493	1 458	1 529 141	-	43 878 092
Immobilisations encours	3 397 121	1 438 388	<2 147 411>	-	2 688 098
Total	121 946 917	1 497 020	-	<2 368 290>	121 075 647

Les variations des amortissements s'analysent comme suit :

Rubriques	Amortissements au 31/12/2019	Dotation (a)	Autres variations	Amortissements au 30.06.2020
Immobilisations incorporelles	2 278 781	15 188		2 293 969
Logiciels	2 278 781	15 188		2 293 969
Immobilisations corporelles	94 807 553	2 629 844	<2 362 624>	95 074 773
Constructions	2 912 182	183 869		3 096 051
Matériel et outillage	40 456 450	1 494 315	<2 306 258>	39 644 507
Matériel de transport	3 263 209	108 554	<32 002>	3 339 761
M.M.B & A.A.I	12 230 092	128 509	<24 364>	12 334 237
Emballages	35 945 620	714 597		36 660 217
Total	97 086 334	2 645 032	<2 362 624>	97 368 742

(a) Les frais d'amortissement des immobilisations engagés par Air Liquide Tunisie en lieu et place de Air Liquide Tunisie Services et de SPECNA ont été refacturés au 30 juin 2020 et ont été présentés en déduction du compte dotation aux amortissements pour des montants respectifs de 781.649 DT et 115.817 DT.

NOTE 2 : IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Le solde de cette rubrique s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Titres de participation(a)	754 046	754 046	754 046
Souscription Emprunt National	10 000	20 000	20 000
Prêts au personnel	59 011	59 011	59 011
Dépôts et cautionnements	1 064 819	121 290	989 831
Total brut	1 887 876	954 347	1 822 888
Provisions pour dépréciation des immobilisations financières	<131 322>	<131 322>	<131 322>
Total net	1 756 554	823 025	1 691 566

(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	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Matières premières	654 610	441 659	394 177
Matières consommables	3 409 623	3 343 512	3 687 955
Gaz fabriqués	1 208 905	791 300	1 090 329
Marchandises en transit	6 361	23 587	187 021
Total brut	5 279 499	4 600 058	5 359 482
Provision pour dépréciation des stocks	<841 535>	<761 000>	<730 535>
Total net	4 437 964	3 839 058	4 628 947

NOTE 4 : CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Air Liquide Tunisie Services	25 375 604	28 786 962	15 134 510
Autres clients	10 115 885	5 564 451	6 452 876
Total brut	35491489	34 351 413	21 587 386
Provision pour dépréciation des clients	<1 499 759>	<1 409 457>	<1 433 759>
Total net	33 991 730	32 941 956	20 153 627

NOTE 5 : AUTRES ACTIFS COURANTS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Charges payées ou comptabilisées d'avance	162 148	65 036	138 772
Sociétés du Groupe (a)	1 312 256	952 133	625 814
Consignations en douane	22 261	17 750	17 750
Produits à recevoir (b)	11 900 411	9 832 555	384 663
Compte Courant actionnaire	-	4 620 882	-
TVA	361 609	-	788 064
Report d'IS	140 845	-	-
Autres comptes d'actifs courants	2 716 264	2 412 120	1 645 602
Total brut	16 615 794	17 900 476	3 600 665
Provision pour dépréciation des autres actifs	(113 411)	<90 763>	<113 411>
Total	16 502 383	17 809 713	3 487 254

(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 2020 pour un montant de 4.511.759DT ainsi que les dividendes à recevoir de Air Liquide Tunisie Services d'un montant de 6.674.466 DT.

NOTE 6 : PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Prêts à moins d'un an accordés au personnel	-	9 961	-
Titres de placement	2 178	2 178	2 178
Billet de trésorerie	14 000 000	-	27 000 000
Total	14 002 178	12 139	27 002 178

NOTE 7 : LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Banque de Tunisie	-	754 787	3 977 960
UBCI	1 545	1 906	1 734
Autres établissements bancaires	2 624	2 624	2 624
Caisses	5 870	5 635	4 232
Total	10 039	764 952	3 986 550

BILAN – PASSIF

NOTE 8 : CAPITAUX PROPRES

Le tableau de variation des capitaux propres au 30 juin 2020 se détaille comme suit :

Rubriques	Au 31.12.2019 (avant affectation du résultat)	Affectation du résultat 2019	Autres variations	Au 30 juin 2020
Capital social (a)	40 047 675	889 925		40 937 600
Réserve légale	3 769 195	235 573		4 004 768
Fonds Social	155 097	370 000	<4 991>	520 106
Subvention d'investissement	524 143	-	<78 048>	446 095
Report à nouveau	432 684	8 037 363	-	8 470 048
Résultat de l'exercice	9 532 861	<9 532 861>	10 046 018	10 046 018
Total	54 461 655	-	9 962 979	64 424 635

(a) Le capital est divisé en 1 637504 actions de 25 DT chacune.

Les principaux actionnaires sont les suivants :

Actionnaires	Nombre d'actions	Pourcentage
Air Liquide International	967 933	59,11%
Banque de Tunisie	276 549	16,89%
Banque Nationale Agricole	181 146	11,06%
Autres	211 876	12,94%
Total	1 637 504	100%

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	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Fournisseurs d'exploitation	11 350 534	7 274 719	9 696 367
Fournisseurs d'immobilisation	929 756	978 158	960 990
Fournisseurs d'immobilisation Retenue de Garantie	86	2 830	86
Fournisseurs d'exploitation, factures non parvenues	1 734 390	3 102 126	2 407 181
Fournisseurs d'immobilisation, factures non parvenues	131955	-	465 429
Total	14 146 721	11 357 833	13 530 053

NOTE 11 : AUTRES PASSIFS COURANTS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Charges à payer	919 950	126 388	969 081
C.N.S.S.	265 379	378 160	470 258
Compte courant actionnaires	47 431	98 391	94 548
Produits constatés d'avance	64 901	-	137 086
Société du Groupe (a)	306 385	391 506	129 412
Impôts et taxes	138 910	537 647	1 511 630
Autres créditeurs	3 741 537	3 371 316	2 080 488
Total	5 484 493	4 903 408	5 392 503

(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	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Banque de Tunisie	581 038	3 291 216	-
Intérêts échus non courus	30 000	45 018	23 942
Échéance Emprunts à moins d'un an	168 989	152 489	2 783 876
Total	780 027	3 488 723	2 807 818

ETAT DE RESULTAT

NOTE 13 : REVENUS

Le solde de ce poste englobe le chiffre d'affaires réalisé sur les ventes de gaz et de matériel durant le premier semestre de l'année 2020.

NOTE 14 : COÛT DES VENTES

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Achats consommés	8 533 616	9 100 585	18 429 513
Frais de personnel	1 266 794	1 551 764	3 939 092
Services extérieurs	462 455	1 212 293	2 644 195
Amortissements et provisions	1 701 548	1 518 386	3 154 710
Total	11 964 413	13 383 028	28 167 510

NOTE 15 : AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Location	26 907	25626	51 252
Quote-part des subventions d'investissement Inscrite au résultat	51141	63600	156 119
Total	78 048	89 226	207 371

NOTE 16 : FRAIS DE DISTRIBUTION

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Achats non stockés	47 870	63 781	11 061
Frais de personnel	178 369	235 469	670 544
Services extérieurs	348 722	21 834	275 511
Amortissements et provisions	68 790	78 719	145 673
Total	643 751	399 803	1 102 789

NOTE 17 : FRAIS D'ADMINISTRATION

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Frais du personnel administratif	7 405	294 247	692247
Services extérieurs	526 584	391 267	658450
Achats non stockés	373 966	12 522	23 163
Amortissements et provisions	154 223	166 421	327149
Total	1 062 178	864 457	1 701 009

NOTE 18 : AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Redevance Air Liquide SA	155 543	145 055	311 085
Amortissements et provisions	-	-	165 287
Services extérieurs	402 154	188 640	7 590
Total	557 697	333 695	483 962

NOTE 19 : PRODUITS FINANCIERS NETS

Le solde de ce poste s'analyse comme suit :

Rubriques	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
<i>Charges financières</i>	<163 468>	<210 298>	<327 319>
Intérêts débiteurs des comptes courants	<67 217>	<61 000>	<225 786>
Intérêts des emprunts	<6 107>	<15 153>	<33 120>
Escompte	-	<78>	<1 571>
Pertes de change	<90 144>	<134 067>	<66 842>
<i>Produits financiers</i>	742 855	853 521	2 298 073
Intérêts de retard	-	-	1 459 025
Intérêts sur compte courant actionnaires débiteur	711 901	817 068	837 678
Intérêts créditeurs des comptes courants	6 255	2 671	1 370
Gain de change	24 699	33 782	-
Produits financiers nets	579 387	643 223	1 970 754

NOTE 20 : PRODUITS DES PARTICIPATIONS

Il s'agit des dividendes perçus de la filiale Air Liquide Tunisie Services au titre de l'exercice 2019.

NOTE 21 : IMPOT SUR LES SOCIETES

L'impôt a été calculé en prenant en compte les réintégrations et les déductions fiscales ainsi que les exonérations d'impôt provenant des opérations d'exportation et d'investissement.

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 2020.

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 31/12/2019	Total encaissements	Total décaissements	Montant souscrits au 30/06/2020
27 000 000	<131 500 000>	118 500 000	14 000 000

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	30.06.2020	30.06.2019	31.12.2019
Banque de Tunisie	<581 038>	<2 539 046>	3 977 960
UBCI	1 543	1 906	1 734
Autres établissements bancaires	2 624	2 624	2 624
Caisses	5 870	8 252	4 232
Total	<570 999>	<2 526 264>	3 986 550

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 avec ALTS
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

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} octobre 2018, une convention de compte courant actionnaire avec la société Air Liquide Tunisie Services SA, en vertu de laquelle, la société Air Liquide Tunisie SA s'engage à verser des avances à la société Air Liquide Tunisie Services afin de lui permettre de financer ses besoins de trésorerie et de renforcer ses capitaux. Les avances consenties sont rémunérées à un taux d'intérêt annuel de 8%.

Le montant total des avances versées par Air Liquide Tunisie s'élève au 30 juin 2020 à 4.429.265 DT et les intérêts constatés en 2020 sont de 708.682 DT.

- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu en date 1^{er} janvier 2015, un contrat de services avec la société Air Liquide SA, 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 au 30 juin 2020 relative à cette convention s'est élevée à 318.361 DT, le montant non encore réglé est de 532.245 DT.
- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu avec la société Air Liquide SA, un contrat de licence de technologie 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.
La charge enregistrée au 30 juin 2020 au titre de cette convention s'est élevée à 1.383.534 DT.
- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu en date du 28 mai 1998, un contrat de licence de marques avec la société Air Liquide SA ayant pour objet la concession de la licence de marques moyennant le paiement d'une redevance de 0,3% calculée sur les ventes nettes de la société Air Liquide Tunisie SA et ses filiales.
La charge au 30 juin 2020 au titre de cette convention s'est élevée à 155.543 DT.
- La société Air Liquide Tunisie SA a facturé à la société Air Liquide Specna un montant de 26.907 DT hors taxes et ce, au titre des frais de location des constructions édifiées sur un terrain à usage industriel sis à la zone industrielle de Borj Cedria.
Le montant non encore encaissé à la date du 30 juin 2020 s'élève à 392.402 DT TTC.
- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu une convention de fourniture et de services avec la société Air Liquide Tunisie Services SA, portant 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.

Le montant total engagé jusqu'au juin 2020 envers la société Air Liquide Tunisie Services SA au titre de cette convention s'est élevé à 4.511.759 DT HTVA.

- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu en date du 06 octobre 2014, une convention de fournitures et de services avec la société Air Liquide Specna portant sur :
 - La mise à disposition par la société Air Liquide Tunisie SA de l'unité de production FLOXFILL, et
 - La fourniture de prestation par Air Liquide Tunisie SA dans les domaines de la gestion industrielle et logistique et de la gestion administrative et financière.
- Le montant total engagé en 2020 envers la société Air Liquide Specna s'est élevé à 269.904 DT HTVA.
- La société Air Liquide Tunisie SA a conclu en date du 1^{er} février 2018, un contrat de prestation de services informatiques intra-groupe avec la société Air Liquide SA 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. Le montant total engagé envers la société Air Liquide SA durant le premier semestre 2020 s'est élevé à 225 052 DT.
- Aucune facturation n'a eu lieu en 2020 entre la société Air Liquide Tunisie et la société Air Liquide Maroc au titre du contrat de services conclu entre les deux parties en date du 1^{er} juillet 2015. Par ailleurs, le montant non encore encaissé par Air Liquide Tunisie au titre de prestations antérieurs au 30 juin 2020 s'élève à 156.126 Euro soit 502.350 DT.
- Le chiffre d'affaires réalisé avec la société Air Liquide Tunisie Services au 30 juin 2020 s'est élevé à 12.808.574 DT en TTC soit 10.763.499 DT en HT.
- La société Air Liquide Tunisie n'a pas réalisé de chiffre d'affaires avec la société Air Liquide Specna durant le 1^{er} semestre de 2020.
- La société Air Liquide Tunisie a procédé à la cession de son unité de production de CO2 à la société Air Liquide Côte d'Ivoire pour un montant de 91.000 Euro soit 291.855 DT. Aux termes du même contrat de cession, signé le 28 avril 2020, la société Air Liquide Tunisie a cédé des pièces de rechange relative à cette unité pour une valeur de 101.000 Euro soit 328.441 DT.

NOTE 27 : ENGAGEMENTS HORS BILAN

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

NOTE 27 IMPACTE DU COVID-19 SUR L'ACTIVITE DE LA SOCIETE

Les hypothèses sous-jacentes et les principes comptables retenus lors de l'établissement des états financiers intermédiaires sont ceux prévus au niveau du cadre conceptuel de la comptabilité financière ainsi que par les normes comptables tunisiennes. L'hypothèse sous-jacente de continuité d'exploitation est bien tenue et vérifiée lors de l'élaboration desdites états.

Aucun changement significatif d'estimation n'est constaté et ayant un impact sur la situation financière et la performance de la société depuis l'arrêté des derniers états financiers (annuel et intermédiaire).

La société Air Liquide Tunisie n'a pas procédé au dépôt de demandes lui permettant de bénéficier des mesures gouvernementales de soutien.

Les éléments inhabituels constatés pour donner suite à la pandémie de la COVID-19 sont être résumés essentiellement à :

- Une baisse significative du chiffre d'affaires de 1.776.975 DT par rapport au 30 juin 2019, soit en pourcentage équivalent à 10 %.
- Une baisse du niveau de la production de 10% par rapport à la même période de l'exercice précédent soit 1 644 Tonnes.

En effet, il est à signaler que lors de la période de confinement décrétée à partir du 23 mars 2020 en raison de la pandémie COVID19, nous avons été autorisés à travailler du fait de notre position de fournisseur clé dans le domaine de la santé. Nous avons ainsi mis en place des mesures nous permettant de continuer à opérer tout en minimisant les risques de contamination. Nous avons favorisé autant que possible le travail à domicile, et organisé des rotations d'équipe tout en mettant à disposition des masques et du gel hydroalcoolique à l'ensemble du personnel. Une prise de température à distance pour tout employé se rendant sur nos sites a été mise en place. Ces mesures nous ont permis d'assurer la continuité des opérations à effectif réduit.

La crise sanitaire et le confinement général décrété par l'Etat Tunisien n'ont pas eu d'impacts significatifs sur les états financiers intermédiaires, autres que ceux mentionnés ci-dessus. Aussi, il n'y a pas eu d'éléments inhabituels à signaler de par leur nature, taille ou incident pouvant affecter les actifs, les passifs, les capitaux propres, le résultat net ou le flux de trésorerie durant le semestre en rapport avec la pandémie.

La pandémie COVID-19 n'a entraîné aucun changement au niveau des stratégies adoptées par la société au sein de son organisation, sa politique d'approvisionnement, de production, de commercialisation et de distribution.

Par ailleurs, il n'est à signaler rien indiquant que la société pourrait ne pas honorer ses engagements et par suite mettre en cause sa performance financière.

Rapport d'examen limité

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 2020, 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 64.424.635 dinars tunisiens y compris le bénéfice de la période s'élevant à 10.046.018 dinars tunisiens.

Ces états financiers intermédiaires ont été établis sous la responsabilité de votre direction conformément aux normes comptables généralement admises en Tunisie, sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise liée à la COVID-19 et de difficultés à appréhender ses incidences et les perspectives d'avenir. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces états financiers intermédiaires.

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 2020, 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.

Tunis, le 04 septembre 2020

Les commissaires aux comptes

Conseil Audit Formation

Société Mourad Guellaty et Associés

Abir Matmti

Walid Moussa