

**AVIS DE SOCIETES**

**ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES**

**LES INDUSTRIES CHIMIQUES DU FLUOR -ICF-**

Siège social : 06, Rue Amine El Abbassi 1002 Tunis.

Les industries Chimiques du Fluor -ICF- publie ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 juin 2023 accompagnés de l'avis des commissaires aux comptes : M. Mohamed Oussama HAMROUNI (EFAC) et M. Islem RIDANE(CNBA).

**BILAN ARRETE AU 30 JUIN 2023**  
(Exprimé en dinar tunisien)

<u>ACTIFS</u>	<u>NOTES</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
<b><u>ACTIFS NON COURANTS</u></b>				
Immobilisations incorporelles	3	888 285	888 285	888 285
Moins amortissements		<888 285>	<888 285>	<888 285>
		-	-	-
Immobilisations corporelles	3	102 076 051	99 928 768	100 989 338
Moins amortissements		<81 465 009>	<76 808 834>	<79 200 243>
		20 611 042	23 119 934	21 789 095
Immobilisations financières		29 319 351	24 391 278	23 887 387
Moins provisions		<884 707>	<843 228>	<887 145>
	4	28 434 644	23 548 050	23 000 242
<b>Total des actifs immobilisés</b>		<b><u>49 045 686</u></b>	<b><u>46 667 984</u></b>	<b><u>44 789 337</u></b>
<b>Autres actifs non courants</b>		-	-	-
<b>Total des actifs non courants</b>		<b><u>49 045 686</u></b>	<b><u>46 667 984</u></b>	<b><u>44 789 337</u></b>
<b><u>ACTIFS COURANTS</u></b>				
Stocks		95 631 868	47 880 628	69 304 935
Moins provisions		<536 716>	<450 900>	<399 316>
	5	95 095 152	47 429 728	68 905 619
Clients et comptes rattachés	6	26 037 817	22 028 508	17 614 915
Autres actifs courants		4 419 655	5 289 917	4 687 831
Moins provisions		-	-	-
	7	4 419 655	5 289 917	4 687 831
Placements et autres actifs financiers	8	184 669	142 952	259 826
Liquidités et équivalents de liquidités	9	7 159 361	38 327 912	31 104 823
<b>Total des actifs courants</b>		<b><u>132 896 654</u></b>	<b><u>113 219 017</u></b>	<b><u>122 573 014</u></b>
<b>TOTAL DES ACTIFS</b>		<b><u>181 942 340</u></b>	<b><u>159 887 001</u></b>	<b><u>167 362 351</u></b>

LES NOTES CI-JOINTES FONT PARTIE INTEGRANTE DES ETATS FINANCIERS

**BILAN ARRETE AU 30 JUIN 2023**  
(Exprimé en dinar tunisien)

<b><u>CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS</u></b>	<b><u>NOTES</u></b>	<b><u>30/06/2023</u></b>	<b><u>30/06/2022</u></b>	<b><u>31/12/2022</u></b>
<b><u>CAPITAUX PROPRES</u></b>				
Capital social	10	21 000 000	21 000 000	21 000 000
Réserves	11	36 859 433	36 859 433	36 859 433
Autres capitaux propres	12	2 756 273	3 026 424	2 886 981
Résultats reportés	13	39 597 462	24 257 422	24 257 422
Total des capitaux propres avant résultat de l'exercice		<u>100 213 168</u>	<u>85 143 279</u>	<u>85 003 836</u>
Résultat net		10 190 101	23 543 196	31 090 040
<b>Total des capitaux propres avant affectation</b>		<b><u>110 403 269</u></b>	<b><u>108 686 475</u></b>	<b><u>116 093 876</u></b>
<b><u>PASSIFS</u></b>				
<b><u>PASSIFS NON COURANTS</u></b>				
Emprunt		-	-	-
Provisions	14	3 731 095	3 189 683	3 359 217
<b>Total des passifs non courants</b>		<b><u>3 731 095</u></b>	<b><u>3 189 683</u></b>	<b><u>3 359 217</u></b>
<b><u>PASSIFS COURANTS</u></b>				
Fournisseurs et comptes rattachés	15	33 787 405	34 998 996	32 484 714
Autres passifs courants	16	23 677 691	13 011 847	15 424 544
Concours bancaires et autres passifs financiers	17	10 342 880	-	-
<b>Total des passifs courants</b>		<b><u>67 807 976</u></b>	<b><u>48 010 843</u></b>	<b><u>47 909 258</u></b>
<b>Total des passifs</b>		<b><u>71 539 071</u></b>	<b><u>51 200 526</u></b>	<b><u>51 268 475</u></b>
<b>Total des capitaux propres et des passifs</b>		<b><u>181 942 340</u></b>	<b><u>159 887 001</u></b>	<b><u>167 362 351</u></b>

LES NOTES CI-JOINTES FONT PARTIE INTEGRANTE DES ETATS FINANCIERS

**ETAT DE RESULTAT ARRETE**  
**AU 30 JUIN 2023**  
**(Exprimé en dinar tunisien)**

	<u>NOTES</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>	<u>31/12/2022</u>
Revenus		80 733 509	109 877 914	230.831 878
Coût des ventes	Tableau de passage	<69 121 255>	<80 153 632>	<181 500 726>
<b>Marge brute</b>		<b>11 612 254</b>	<b>29 724 282</b>	<b>49 331 152</b>
Autres produits d'exploitation	18	1 074 725	1 911 625	3 557 824
Frais de distribution	Tableau de passage	<3 480 832>	<5 506 337>	<11 136 192>
Frais d'administration	Tableau de passage	<2 377 272>	<2 568 718>	<5 307 400>
Autres charges d'exploitation	19	<2 381 231>	<4 349 033>	<8 614 035>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>4 447 644</b>	<b>19 211 819</b>	<b>27 831 349</b>
Charges financières nettes	20	<707 530>	2 223 431	2 435 397
Produits des placements	21	7 051 829	5 530 460	5 763 307
Autres gains ordinaires	22	191 125	31 905	103 929
<b>Résultat avant impôt</b>		<b>10 983 068</b>	<b>26 997 615</b>	<b>36 133 982</b>
Impôt sur les bénéfices		<792 967>	<3 454 419>	<5 043 942>
<b>Résultat des activités ordinaires après impôts</b>		<b>10 190 101</b>	<b>23 543 196</b>	<b>31 090 040</b>
Effets des modifications comptables		-	-	-
<b>Résultat après modifications comptables</b>		<b>10 190 101</b>	<b>23 543 196</b>	<b>31 090 040</b>

LES NOTES CI-JOINTES FONT PARTIE INTEGRANTE DES ETATS FINANCIERS

**ETAT DES FLUX DE TRESORERIE****ARRETEAU30 JUIN 2023****(Exprimés en dinar tunisien)**

<b>NOTES</b>	<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
<b><u>Flux de trésorerie liés à l'exploitation</u></b>			
Encaissements reçus des clients	72 716 070	118 331 687	243 289 368
Encaissements reçus des débiteurs divers	1 119 485	850 169	1 848 947
Sommes versées aux fournisseurs	<90 814 438>	<71 739 391>	<192 022 277>
Sommes versées au personnel	<9 636 990>	<10 242 484>	<19 720 555>
Charges financières	<67 885>	<16 585>	<24 658>
Impôts sur les bénéfices	<5 582 084>	<40 494>	<76 320>
<b><u>Flux de trésorerie provenant de l'exploitation</u></b>	<b>&lt;32 265 842&gt;</b>	<b>37 142 902</b>	<b>33 294 505</b>
<b><u>Flux de trésorerie liés aux activités d'investissements</u></b>			
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles et incorporelles	<1 094 504>	<761 705>	<1 908 283>
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	-	-	8 150
Décaissements provenant de l'acquisition d'immobilisations financières	<5 250 000>	0	-
Sicav	-	-	<630>
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières	-	65	495 065
Flux de trésorerie provenant des prêts personnels	<209 300>	<58 990>	<351 540>
Flux de trésorerie provenant des produits de placement	7 014 455	5 514 603	5 838 782
<b><u>Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement</u></b>	<b>460 651</b>	<b>4 693 973</b>	<b>4 081 544</b>
<b><u>Flux de trésorerie liés aux activités de financement</u></b>			
Dividendes et autres distributions	<2 702 760>	<5 672 703>	<7 770 008>
Encaissements provenant des dons	3 950	-	-
Remboursement d'emprunts	<7 813 920>	<23 511 401>	<28 323 551>
Encaissements provenant des emprunts	18 114 372	12895440	17 707 590
Encaissements suite émission des nouvelles actions	-	-	-
Encaissements en plus auprès des actionnaires	-	-	-
<b><u>Flux de trésorerie provenant des activités de financement</u></b>	<b>7 601 642</b>	<b>&lt;16 288 664&gt;</b>	<b>&lt;18 385 969&gt;</b>
<b>Incidences des variations des taux de change</b>	<b>258 087</b>	<b>2 075 069</b>	<b>1 410 111</b>
<b>VARIATION DE TRÉSORERIE</b>	<b>&lt;23 945 462&gt;</b>	<b>27 623 280</b>	<b>20 400 191</b>
<b>TRÉSORERIE AU DÉBUT DE L'EXERCICE</b>	<b>31 104 823</b>	<b>10 704 632</b>	<b>10 704 632</b>
<b>TRÉSORERIE A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE</b>	<b>7 159 361</b>	<b>38 327 912</b>	<b>31 104 823</b>

**TABLEAU DE PASSAGE DES CHARGES PAR DESTINATION AUX CHARGES PAR NATURE**

Charges par Destination	Montant	Ventilation				
		Achats consommés	Charges de personnel	Amortissements et provisions	Autres charges	Production stockée/ Déstockage de production
<b>Coût des ventes</b>	69 121 255	89 371 107	7 063 861	2 137 926	795 241	<30 246 880>
<b>Frais de distribution</b>	3 480 832	-	432 460	-	3 480 372	-
<b>Frais d'administration</b>	2 377 272	74 672	1 872 203	94 267	336 130	-
<b>Autres charges</b>	2 381 231	14 706	773 278	851 312	741 935	-
<b>Total</b>	<b>77 360 590</b>	<b>89 460 485</b>	<b>10 141 802</b>	<b>3 083 505</b>	<b>4 921 678</b>	<b>&lt;30 246 880&gt;</b>

**NOTES AUX ETATS FINANCIERS**  
**ARRETES AU 30 JUIN 2023**  
**(Exprimés en dinar tunisien)**

**1. ACTIVITE DE LA SOCIETE**

La société a été créée en 1971 sous la forme d'une société anonyme. Elle a pour objet la production et la vente à l'exportation de fluorure d'aluminium. L'usine a été construite à Gabès dans le cadre d'un contrat de fourniture d'usine clés en main en date du 8 Décembre 1973, modifié par deux avenants ultérieurs. Elle a été mise en service en Juin 1976.

A l'origine, l'intégralité du chiffre d'affaires de la société était réalisée à l'exportation jusqu'à l'exercice 2009 où elle a commencé à vendre l'anhydrite aussi bien à l'export que sur le marché local, et ce suite à la réalisation d'un projet de valorisation de ce déchet industriel.

**2. PRINCIPES COMPTABLES**

La société a opté pour la présentation de ses états financiers pour le modèle de référence, conformément à la norme comptable générale tunisienne numéro 1.

Les principes comptables les plus significatifs qui ont servi à l'élaboration des états financiers sont les suivants :

**2.1. Immobilisations**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition incluant principalement le prix d'achat, les droits et taxes non récupérables et les frais directs tels que les commissions, les frais d'actes, les honoraires des architectes et ingénieurs.

Les frais généraux ne sont admis à être inclus dans le coût d'acquisition d'une immobilisation que s'il est démontré que ces frais se rapportent directement à l'acquisition et à la mise en état d'utilisation de ce bien.

Les dépenses postérieures relatives à une immobilisation sont ajoutées à la valeur comptable nette du bien lorsqu'il est probable que des avantages futurs, supérieurs au niveau de la performance initialement évaluée du bien existant bénéficieront à la société. Toutes les autres dépenses ultérieures sont inscrites en charges de l'exercice au cours duquel elles sont encourues.

Les immobilisations sont amorties linéairement sur la durée de leur utilisation. Les grosses réparations sont amorties sur une durée moyenne de trois ans à partir de la date d'utilisation de l'immobilisation objet de la réparation.

## **2.2. Les stocks de matières premières et produits finis.**

Les stocks sont évalués au coût historique ou à la valeur de réalisation nette si elle est inférieure.

Les stocks de produits finis sont évalués mensuellement selon le coût moyen pondéré.

Le coût historique des stocks correspond au coût d'acquisition pour les éléments achetés et au coût de production pour les éléments produits. Il inclut l'ensemble des coûts encourus pour mettre les stocks à l'endroit et dans l'état où il se trouve.

Le coût d'acquisition des stocks comprend le prix d'achat, les droits de douane à l'importation et les taxes non récupérables, ainsi que les frais de transport, d'assurances liés au transport, de réception et autres coûts liés à l'acquisition des éléments achetés.

Toutes les réductions commerciales et autres éléments analogues, sont déduits du coût d'acquisition et ce à l'exception des subventions se rapportant aux biens stockés.

Le coût de production des stocks comprend le coût d'acquisition des matières consommées dans la production, et une juste part des coûts directs et indirects de production pouvant être raisonnablement rattachée à la production.

Les coûts directs et indirects de production comprennent les coûts de main d'œuvre directe, de main d'œuvre indirecte, d'amortissements et d'entretiens de bâtiments et équipements industriels.

Actuellement, l'usine est en plein emploi de sa capacité normale de production conduisant l'incorporation de tous les frais généraux fixes de production au coût de production des stocks.

## **2.3. Les opérations en monnaies étrangères.**

Tout actif, passif, produit ou charge résultant d'une opération en monnaie étrangère effectuée par la société est converti en dinars à la date de l'opération, selon le taux de change en vigueur à cette date.

Lorsque le règlement de l'opération survient pendant l'exercice au cours duquel l'opération a été conclue la différence de change entre le montant enregistré initialement et le montant effectif du règlement constitue un gain ou une perte dans le résultat de l'exercice.

A chaque date de clôture de l'exercice :

\* Les éléments monétaires en monnaies étrangères sont évalués en utilisant le taux de change en vigueur à la date de clôture ;

\* Le gain ou la perte de change sont considérés comme étant le résultat de la fluctuation du cours de l'exercice considéré, et sont pris en compte dans la détermination du résultat net pour cet exercice sauf si la société se trouve dans la situation où la durée de vie prédéterminée ou prévisible de l'élément monétaire libellé en monnaies étrangères s'étend au-delà de la fin de l'exercice subséquent, dans ce cas, l'écart de conversion est résorbé sur la durée de vie restante de l'élément monétaire ;

\* Les éléments non monétaires, qui sont comptabilisés au coût historique exprimé en monnaies étrangères restent évalués au taux de change en vigueur à la date de l'opération.

#### **2.4. Les titres de participation**

Les titres de participations sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Sont exclus, les frais d'acquisition, tels que les commissions d'intermédiaires, honoraires, droits et frais de banque. Ces frais sont inscrits directement en charges. Toutefois, les honoraires d'étude et de conseil engagés à l'occasion de l'acquisition des titres peuvent être, le cas échéant, inclus dans le cout d'acquisition desdites participations. A la date de clôture, il est procédé à l'évaluation des titres de participation à leur valeur d'usage. Les moins values par rapport au cout font l'objet de provisions. Les plus-values par rapport au coût ne sont pas constatées. Pour déterminer la valeur d'usage, il est tenu compte de plusieurs facteurs tels que la valeur de marché, l'actif net.

#### **2.5. Contentieux fiscal**

Courant l'exercice 2000, la société a fait l'objet d'une vérification fiscale approfondie en matière d'impôts directs et indirects. L'arrêté de taxation d'office qui portait sur un montant de 632 104 dinars (dont 41 755 dinars en matière de retenues à la source), a été annulé par un jugement de la cour d'appel et ramené à 71 112 dinars. Il est à signaler que l'administration s'est pourvue en cassation devant le tribunal administratif. Ce dernier a prononcé son jugement le 30 Mai 2008, en acceptant la demande de l'administration, renvoyant ainsi l'affaire auprès de la cours d'appel. Cependant, durant l'exercice 2014, la cours d'appel a prononcé à l'encontre de la société un jugement définitif fixant le montant de la taxation d'office à 519 000 TND. Toutefois, la société n'a pas encore reçu le jugement définitif.

### 3. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les variations des valeurs brutes et des amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles se détaillent comme suit :

Désignation	Valeurs Brutes			Amortissements				Valeurs Nettes au 30/06/2023	
	Valeur au 31/12/2022	Acquisitions	Cession / Redressement	Valeur au 30/06/2023	Cumul au 31/12/2022	Reprise / Redressement	Dotations de l'exercice		Cumul au 30/06/2023
Logiciels	480 495	-	-	480 495	480 495	-	-	480 495	-
Brevets licences procédés	407 790	-	-	407 790	407 790	-	-	407 790	-
Immobilisations en cours	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total des immobilisations incorporelles</b>	<b>888 285</b>	-	-	<b>888 285</b>	<b>888 285</b>	-	-	<b>888 285</b>	-
Terrains	3 977 043	-	-	3 977 043	38 625	-	3 750	42 375	3 934 668
Constructions	15 976 082	-	-	15 976 082	11 470 440	-	326 393	11 796 833	4 179 249
Installations techniques, matériel et outillage industriel	72 710 970	603 017	-	73 313 987	63 297 685	-	1 820 710	65 118 396	8 195 591
Matériel de transport	764 292	-	-	764 292	691 877	-	35 619	727 496	36 796
Autres immobilisations corporelles	4 288 162	29 415	-	4 317 578	3 701 616	-	78 294	3 779 910	537 668
Immobilisations en cours	3 272 789	1 099 624	645 344	3 727 069	-	-	-	-	3 727 069
<b>Total des immobilisations corporelles</b>	<b>100 989 338</b>	<b>1 732 056</b>	<b>645 344</b>	<b>102 076 051</b>	<b>79 200 243</b>	-	<b>2 264 766</b>	<b>81 465 009</b>	<b>20 611 042</b>
<b>Total des immobilisations corporelles &amp; incorporelles</b>	<b>101 877 623</b>	<b>1 732 056</b>	<b>645 344</b>	<b>102 964 336</b>	<b>80 088 528</b>	-	<b>2 264 766</b>	<b>82 353 294</b>	<b>20 611 042</b>

#### 4. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Prêts à plus d'un an au personnel	351 824	258 421
Participations	28 333 708	23 578 708
Dépôts et cautionnement	633 819	554 149
	<hr/>	<hr/>
	29 319 351	24 391 278
Moins provisions *	<884 707>	<843 228>
	<hr/>	<hr/>
	28 434 644	23 548 050
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

\* Les provisions pour dépréciation des titres sont destinées à couvrir la perte de la valeur des participations dans chacune des sociétés suivantes :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
ACMG	150 000	150 000
SOTAC	500	500
UNIMED	8 122	12 594
CIMENT DE BIZERTE	135 568	131 772
STB	490 517	448 362
AMARRAGE,DESAMARRAGE NAVIRES	100 000	100 000
	<hr/>	<hr/>
	884 707	843 228

## 5. STOCKS

Les stocks se répartissent comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Stocks matières premières	39 198 152	30 739 081
Stock matières production vapeur	3 991	2 019
Stocks matières consommables	5 556 840	5 335 694
Stocks emballages commerciaux	502 243	1 163 830
Stocks produits finis ALF 3	48 615 880	5 290 636
Stocks produits finis ANHYDRITE	107 774	50 170
Stocks produits intermédiaire	1 646 988	5 299 198
	<hr/>	<hr/>
	95 631 868	47 880 628
Moins provisions *	<536 716>	<450 900>
	<hr/>	<hr/>
	95 095 152	47 429 728
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

\* Les provisions pour dépréciations des stocks se détaillent comme suit:

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Provision pour dépréciation de produit fini AIF3	-	20 780
Provision pour dépréciation de matière première	248 729	110 970
Provision pour dépréciation des pièces de rechange	287 987	319 150
	<hr/>	<hr/>
	536 716	450 900
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

## **6. CLIENTS ET COMPTES RATTACHES**

	<b><u>30/06/2023</u></b>	<b><u>30/06/2022</u></b>
QATAR ALUMINIUM (QATALUM)	2 578 831	3 041 743
STEG	32	9 732
STE DES CIMENTS DE GABES	18 547	27 125
SOHAR ALUMINIUM OMAN	7 348 829	8 775 361
EMIRATES ALUMINIUM COMPANY LIMITED	5 808 861	1 686 218
DUNK ALUMINIUM DUNKERQUE FRANCE	-	1 151 268
DUBAI ALUMINIUM COMPANY LTD	5 254 848	2 810 363
ALCOA ALUMINIO BRASIL	1 841 096	1 406 755
SOUTH32 MINERALS BRAZIL	1 104 657	781 865
COMPANHIA BRASILEIRA DE ALUMINO	1 953 036	2 230 931
ANHYDRITEC	129 080	107 147
	-----	-----
	26 037 817	22 028 508
	=====	=====

## **7. AUTRES ACTIFS COURANTS**

Les autres actifs courants se détaillent comme suit :

	<b><u>30/06/2023</u></b>	<b><u>30/06/2022</u></b>
Emballage à rendre	5 149	5 149
Personnels-avances/salaires	123 068	99 102
Etat, impôts et taxes	1 803 960	2 246 249
Etat, subvention à recevoir	1 994 200	1 994 200
Charges payées d'avance	260 697	190 566
Compte d'attente	86 572	86 918
Débiteurs divers	163	72 463
Produits financiers à recevoir	101 166	75 691
Avances sur commandes	44 680	519 579
	-----	-----
	4 419 655	5 289 917
Moins provisions	-	-
	-----	-----
	4 419 655	5 289 917
	=====	=====

## **8. PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS**

Cette rubrique se présente comme suit :

	<b><u>30/06/2023</u></b>	<b><u>30/06/2022</u></b>
Prêts à moins d'un an au personnel	184 669	142 952
	<u>184 669</u>	<u>142 952</u>
	=====	=====

## **9. LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES**

	<b><u>30/06/2023</u></b>	<b><u>30/06/2022</u></b>
Certificats de dépôts	317	32 726 297
Banques en D.T	3 950 141	1 515 450
Banques en devises	3 203 408	4 080 853
Caisses	5 495	5 312
	<u>7 159 361</u>	<u>38 327 912</u>
	=====	=====

## **10. CAPITAL SOCIAL**

Le capital de la société est composé de 2 100 000 actions d'une valeur nominale de 10 dinars chacune totalement libérées.

## **11. RESERVES**

	<b><u>30/06/2023</u></b>	<b><u>30/06/2022</u></b>
Réserves légales	2 100 000	2 100 000
Réserves facultatives	34 759 433	34 759 433
	<u>36 859 433</u>	<u>36 859 433</u>
	=====	=====

## **12. AUTRES CAPITAUX PROPRES**

Il s'agit des subventions d'équipement et des subventions pour frais d'étude relatives à la mise à niveau accordées par l'Etat.

## **13. RESULTATS REPORTEES**

Le résultat de l'exercice 2022 (bénéfice de 31 090 040 dinars) a été affecté conformément à la résolution de l'Assemblée Générale Ordinaire du 06 Avril 2023 comme suit :

Résultat 2022	31 090 040
Résultat reporté 2021	24 257 422
	<hr/>
<b>Résultat distribuable</b>	<b>55 347 462</b>
Réserves légales	-
Dividendes	<15 750 000>
	<hr/>
Résultat reporté	39 597 462
	<hr/> <hr/>

## TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

	Capital	Réserves Légales	Réserves facultatives	Autres capitaux propres	Résultats reportés	Résultat de l'exercice	Modifications comptables	Total des capitaux propres avant affectation
<b>Situation au 31 Décembre 2022</b>	<b>21 000 000</b>	<b>2 100 000</b>	<b>34 759 433</b>	<b>2 886 981</b>	<b>24 257 422</b>	<b>31 090 040</b>	-	<b>116 093 876</b>
Modifications comptables 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Soldes après modifications comptables</b>	<b>21 000 000</b>	<b>2 100 000</b>	<b>34 759 433</b>	<b>2 886 981</b>	<b>24 257 422</b>	<b>31 090 040</b>	-	<b>116 093 876</b>
Augmentation de capital souscrite appelée versée	-	-	-	-	-	-	-	-
Augmentation de capitale souscrite non appelée	-	-	-	-	-	-	-	-
Actionnaires capital non appelé	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendes & autres distributions	-	-	-	-	-	<15 750 000>	-	<15 750 000>
Affectation en réserves Légales	-	-	-	-	-	-	-	-
Affectation en réserves facultatives	-	-	-	-	-	-	-	-
Affectation en résultats reportés	-	-	-	-	15 340 040	<15 340 040>	-	-
Obtention de subventions d'investissement	-	-	-	-	-	-	-	-
Résorption des subventions d'investissement	-	-	-	<130 708>	-	-	-	<130 708>
Résultat au 30 juin 2023	-	-	-	-	-	10 190 101	-	<b>10 190 101</b>
Modifications comptables au 30 juin 2023	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Situation au 30 Juin 2023</b>	<b>21 000 000</b>	<b>2 100 000</b>	<b>34 759 433</b>	<b>2 756 273</b>	<b>39 597 462</b>	<b>10 190 101</b>	-	<b>110 403 269</b>

#### **14. PROVISIONS**

	<b><u>30/06/2023</u></b>	<b><u>30/06/2022</u></b>
Provisions litiges pollution	498 567	343 202
Provisions pour amendes et pénalités d'impôt	519 237	519 237
Provisions pour départ à la retraite	2 713 291	2 327 244
	<hr/>	<hr/>
	3 731 095	3 189 683
	<hr/>	<hr/>

#### **15. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES**

	<b><u>30/06/2023</u></b>	<b><u>30/06/2022</u></b>
Fournisseurs d'exploitation locaux	2 197 729	2 295 502
Fournisseurs d'exploitation étrangers	27 751 732	28 338 734
Fournisseurs d'immobilisations locaux	87 648	124 637
Fournisseurs d'immobilisations étrangers	-	955
Fournisseurs factures non parvenues	3 586 887	4 085 640
Fournisseurs, retenues de garantie	163 409	153 528
	<hr/>	<hr/>
	33 787 405	34 998 996
	<hr/>	<hr/>

#### **16. AUTRES PASSIFS COURANTS**

	<b><u>30/06/2023</u></b>	<b><u>30/06/2022</u></b>
Personnel	4 887 388	2 379 367
Etat impôts et taxes	1 393 203	4 133 479
Actionnaires – dividendes à payer	13 055 403	2 106 796
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 315 494	2 041 997
Créditeurs divers	673 803	206 934
Charges à payer	22 500	21 000
Produits constatés d'avance	136 904	122 274
Provision	2 192 996	2 000 000
	<hr/>	<hr/>
	23 677 691	13 011 847
	<hr/>	<hr/>

#### **17. CONCOURS BANCAIRES ET AUTRES PASSIFS FINANCIERS**

	<b><u>30/06/2023</u></b>	<b><u>30/06/2022</u></b>
Intérêts courus sur Effets préfinancement importation	21 624	-
Effets préfinancement importation	10 321 256	-
	<hr/>	<hr/>
	10 342 880	-
	<hr/>	<hr/>

**18. AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION**

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Location des immeubles	293 245	296 689
Production immobilisée	1 480	954
Cessions diverses	330	53 850
Remboursements divers	73 687	189 865
Produit sur déchargement SPATH et ALF 3	263 661	288 268
Produits divers ordinaires liés à une modification comptable	0	170
Reprise sur provisions	272 006	942 386
Jetons de présence	4 500	-
Actualisation prov stock P. R	31 158	-
Subvention reçue sur formation	3 950	-
Quote-part des subventions inscrite en résultat	130 708	139 443
	<u>1 074 725</u>	<u>1 911 625</u>
	=====	=====

**19. AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION**

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Charges relatives à l'immeuble	33 507	33 468
Dons et subventions	203 406	168 220
Jetons de présence	147 500	147 500
Provisions	818 740	2 691 183
Pénalités	92 065	103 818
Autres charges d'exploitation	1 114 171	1 119 154
Charges diverses ordinaires liées à une modification comptable	<28 158>	85 690
	<u>2 381 231</u>	<u>4 349 033</u>
	=====	=====

**20. CHARGES FINANCIERES NETTES**

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Intérêts bancaires	<58 796>	<16 476>
Pertes de change	<1 902 550>	<2 128 990>
Dotation aux provisions pour dépréciation de titres de participation	<7 371>	<12 741>
Gain de change	1 251 379	4 264 051
Reprise sur provision pour dépréciation de titres de participation	9 808	117 173
Produits financiers liés à une modification comptable	-	414
	<u>&lt;707 530&gt;</u>	<u>2 223 431</u>
	=====	=====

## **21. PRODUIT DES PLACEMENTS**

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Revenus des titres de placement monétaire	214 423	134 704
Dividendes	6 834 681	5 393 023
Produits/prêts personnel	2 725	2 733
	<u>7 051 829</u>	<u>5 530 460</u>

## **22. AUTRES GAINS ORDINAIRES**

Les autres gains ordinaires se détaillent comme suit :

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Produits financiers sur compte courant	62 348	26 717
Autres produits financiers	128 777	5 188
	<u>191 125</u>	<u>31 905</u>

## **23. INCIDENCES DES VARIATIONS DE TAUX DE CHANGE SUR LES LIQUIDITES ET EQUIVALENTS DE LIQUIDITES**

La fluctuation des cours des devises au cours du premier semestre de l'exercice 2023a engendré des gains de change sur les comptes bancaires de 258 087DT.

## **24. STATUT FISCAL**

La société bénéficie des avantages fiscaux prévus par la loi 93-120 du 27 décembre 1993 telle que modifiée par les textes subséquents, du fait qu'elle produit exclusivement pour l'exportation. La société a bénéficié de la déduction totale des bénéfices provenant de l'exportation réalisés jusqu'au 31 décembre 2013 et ce, conformément aux dispositions de l'article 20 de la loi n° 2012-27 du 29 décembre 2012 portant loi de finances pour l'année 2013.

Les bénéfices provenant de l'export réalisés à partir du 1<sup>er</sup> Janvier 2014 sont soumis à l'impôt sur les sociétés au taux de 10%.

Les produits accessoires réalisés sur le marché local sont soumis à l'impôt sur les sociétés au taux de 25%.

Toutefois, il est à signaler que suivant l'article 14 de Loi n° 2020-46 du 23 décembre 2020, portant loi des finances pour l'année 2021. La société I.C.F sera soumise à l'impôt sur les sociétés aux taux de 15% à partir de l'année 2021 sur les différentes catégories de ses activités.

## **25. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

La présente note se propose de donner des informations utiles de l'impact des événements futurs sur les états financiers intermédiaires au 30 juin 2023 ainsi que nos estimations de la situation future et l'impact sur la continuité d'exploitation de la société.

En l'état actuel de la situation et sur la base des informations disponibles, la société a subi des revendications sociales qui ont impacté la production. Cet événement a un éventuel impact sur les comptes de la prochaine période. A la date de publication des comptes intermédiaires de 30 juin 2023, nous ne disposons pas d'éléments probants permettant d'évaluer l'impact de cet éventuel événement sur la prochaine période.

Les états financiers intermédiaires de la société sont arrêtés et autorisés pour publication par le Conseil d'Administration du 28 juillet 2023, par conséquent, ils ne reflètent, pas les événements survenus postérieurement à cette date.

**RAPPORT D'EXAMEN LIMITE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**  
**SUR LES ETATS FINANCIERS SEMESTRIELS AU 30 JUIN 2023**

**Messieurs les actionnaires de la  
Société LES INDUSTRIES CHIMIQUES  
DU FLUOR S.A. - TUNIS.**

En application des dispositions de l'article 21 bis de la loi n° 94-117 du 14 novembre 1994 portant réorganisation du marché financier tel que modifié par la loi 2005-96 du 18 octobre 2005, nous avons procédé à l'examen limité des états financiers intermédiaires de la société « LES INDUSTRIES CHIMIQUES DU FLUOR S.A. » arrêtés au 30 juin 2023.

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de cette information financière intermédiaire conformément aux normes comptables généralement admises en Tunisie. Notre responsabilité est d'exprimer une conclusion sur les états financiers intermédiaires 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 dans 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 à penser que les états financiers intermédiaires ci-joints ne donnent pas une image fidèle de la situation financière de la société « LES INDUSTRIES CHIMIQUES DU FLUOR S.A. » au 30 juin 2023, 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.

### ***Paragraphe d'observation***

Nous estimons utile d'attirer votre attention sur la note 25 « Evènements postérieurs à la clôture » qui décrit l'impact des évènements futurs sur les états financiers intermédiaires au 30 juin 2023 ainsi que nos estimations de la situation future et l'impact sur la continuité d'exploitation de la société.

En l'état actuel de la situation et sur la base des informations disponibles à la date du présent rapport, la société a subi des revendications sociales au niveau de son usine à Gabes qui ont impacté sur la production depuis le 08/07/2023.

Cet évènement a un éventuel impact sur les comptes de la prochaine période et notamment en termes de continuité d'exploitation de la société. A la date de publication des comptes intermédiaires de 30 juin 2023, nous ne disposons pas d'éléments probants permettant d'évaluer cet éventuel impact sur la prochaine période.

Les états financiers intermédiaires de la société sont arrêtés et autorisés pour publication par le Conseil d'Administration du 28 juillet 2023, par conséquent, ils ne reflètent, pas les évènements survenus postérieurement à cette date.

Notre opinion ne comporte pas de réserve concernant ces questions.

**Fait à Tunis, le 25 Aout 2023**

**Les commissaires aux comptes**

**CNBA**

Représentée par

**L'EFAC**

Représentée par

**Islem RIDANE**

**Mohamed Oussama HAMROUNI**