



الترفيـع في رأسمال شركة الهواء السائل الخاص بأجراء ملحق محلي خاص بالبلاد التونسية

لقد دعيتم للاستثمار في أسهم شركة الهواء السائل، شركة خفية الاسم، في إطار العرض الموجه إلى الأجراء لمجمع شركة الهواء السائل 2025 («myAL myShare2025»). يرجى ملاحظة أن myAL myShare2025 هو مخطط دولي لمساهمة الأجراء خاضع للقوانين والتراتيب الفرنسية. تجدون أسفل هذا نبذة تاليفية للخصائص المحلية للعرض وللمعالجة الجبائية التي ستطبق على العرض المذكور في بلدكم. وعليكم قراءة هذه الوثيقة بانتباه وكذلك الكتيب المرافق قبل اتخاذ قرار الاستثمار في myAL myShare 2025.

الترفيـع في الرأسمال الخاص بالأجراء

معلومات محلية حول العرض

تم التنصيص في إطار الترفيع في رأسمال شركة الهواء السائل، شركة خفية الاسم والخاص بالأجراء على أن أسهم شركة الهواء السائل، شركة خفية الاسم، تُعرض إلى كل الأجراء الذين تتوفر فيهم إمكانية شراء الأسهم والراجعين إلى الشركات المساهمة من ضمن مجمع الهواء السائل. يكون العدد الجملي للأسهم المعروضة في العالم مذكور في استمارة الاشتراك. إذا تجاوز عدد الأسهم المطلوبة إجمالي عدد الأسهم المعروضة في جميع أنحاء العالم، فقد تخضع الطلبات للتخفيض. وفي هذه الحالة، سيتم إبلاغ كل مساهم بذلك.

في أحقية الاكتتاب

بإمكانكم المشاركة في هذا العرض إذا:

- إذا كنت أجيرا بشركة الهواء السائل، شركة خفية الاسم، أو بإحدى فروعها تملك فيها الشركة الأم أغلبية الأسهم مباشرة أو غير مباشرة بعنوان فترة الاكتتاب (ما بين 03 نوفمبر 2025 و 13 نوفمبر 2025 إلى غاية الساعة الحادية عشر و تسعة وخمسون دقيقة 11h59m بتوقيت باريس).
- وإذا انخرط مؤجركم في مخطط المجمع الدولي بشركة الهواء السائل.
- وإذا توفر بك شرط الأقدمية ثلاث أشهر على الحد الأدنى. هذه الأقدمية يمكن اكتسابها في إطار عقد لمدة محدودة أو عقود متعددة سواء متتالية المدة أم لا وذلك بين الفترة من بين 1 جانفي 2024 و 13 نوفمبر 2025.

فترة الاكتتاب

يجب أن تبدأ فترة الاكتتاب في 3 نوفمبر 2025 وتنتهي في 13 نوفمبر 2025 (ضمناً). للمشاركة في العرض، عليكم الاشتراك في موعد أقصاه 13 نوفمبر 2025 (إلى غاية الساعة الحادية عشر و تسعة وخمسون دقيقة 11h59m بتوقيت باريس)).

سعر الاكتتاب

تُعرض أسهم شركة الهواء السائل مع تخفيض في الضريبة. حدّد سعر الاكتتاب للسهم الواحد على أساس معدل أسعار الافتتاح لسهم شركة الهواء السائل على يورونكست باريس (بورصة باريس) خلال عشرين يوم للمداولات بالبورصة السابقة لتاريخ تحديد سعر الاكتتاب الآتي (تجدون هنا «السعر المرجعي»). سعر الاكتتاب يساوي السعر المرجعي محذوف منه 20%. ومن المفروض أن يحدّد سعر الاكتتاب في 29 أكتوبر 2025.

يُقوم سعر اكتتاب السهم اليورو وهي العملة المعمول بها في منطقة الأورو في الاتحاد الأوروبي. وفي البلاد التونسية يتم السداد بالدينار التونسي (د ت). ويحدّد سعر صرف اليورو/ الدينار التونسي من طرف شركة الهواء السائل، شركة خفية الاسم وذلك قبل فترة الاكتتاب.

ملاحظة هامة: خلال فترة استثماركم، تتأثر قيمة أسهم شركة الهواء السائل، شركة خفية الاسم، المكتناة بالتقلبات التي يشهدها سعر الصرف بين اليورو والدينار التونسي، بالتالي إذا ما ارتفعت قيمة الأورو بالنسبة للدينار التونسي فإن قيمة الأسهم المقومة بالدينار التونسي ترتفع. وعلى العكس من ذلك إذا ما انخفضت قيمة اليورو بالنسبة للدينار التونسي فإن قيمة الأسهم المقومة بالدينار التونسي تنخفض.

سقف الاكتتاب

حدّد سقف الاستثمار بـ: المبلغ الأقصى الذي بإمكانكم استثماره حدّد بـ 25% من أجركم الخام السنوي المقدر بالنسبة لسنة 2025. بالإضافة إلى ذلك، إذا اخترت الدفع على اثني عشر قسطاً شهرياً (انظر أدناه تحت عنوان «وسائل الدفع»)، فإن كل دفعة شهرية تقتصر على 10% من صافي أجركم الشهري.

وسائل السداد

يجب أن يكون السداد بـ الدينار التونسي.

لسداد استثماركم عليكم استعمال وسائل السداد التالية:

- بواسطة الاقتطاع من الأجر على امتداد 12 شهرا وتتم الدفعات عبر الخصم من الأجر ولا يمكن أن يتجاوز 10% من الأجر الشهري الصافي.
- أو
- عن طريق سداد فوري بواسطة تحويل بنكي على الحساب الذي سيقع تمكينكم منه من طرف إدارة الموارد البشرية / القانونية لمؤجركم.

قانون الشغل

الرجاء ملاحظة أن الاستثمار تم عرضه عليكم من طرف الشركة الفرنسية الأم الهواء السائل، شركة خفية الاسم وليس من طرف مؤجركم المحلي ولا يشكل هذا العرض جزءا من عقد العمل الخاص بكم كما لا ينفقه ولا يتممه. بالإضافة إلى ذلك فإن مساهمتكم لا تمنحكم أي امتياز أو سدادا عيني في المستقبل أو قيمة مماثلة، كما لا تعطىكم أي حق في أي أجر في صورة ما إذا خسرتكم حقوقكم حسب شروط العرض على إثر إنهاء عقد شغلكم. الامتيازات التي قد يمكن أن تحصلوا عليها أو التي قد يكون لكم الأحقية فيها حسب شروط هذا العرض لا تؤخذ بعين الاعتبار لتحديد الامتيازات والدفعات أو أي حقوق أخرى أبلة وقد يمكن عند الاقتضاء مطالبتكم بها (بما في ذلك في صورة إنهاء عقد العمل).

المحافظة على الأسهم

إن الأسهم المكتتبة تمسك مباشرة من طرف الأجراء في صيغة اسمية لدى مصلحة المساهمين بشركة الهواء السائل، شركة خفية الاسم.

مدة التجميد وحالة رفع التجميد المسبق

مقابل الامتيازات التي تم قبولها في إطار هذا العرض، فإن الأسهم المكتتبة تكون موضوع تجميد لمدة خمس سنوات (تنتهي في 07 ديسمبر 2030) ما عدا بعض حالات رفع التجميد المسبق كما نص عليها التشريع الفرنسي في تاريخ هذا العرض.

وحالات رفع التجميد المسبق تتمثل في:

1. زواج الأجير.
2. ولادة أو تبني طفل من طرف عائلة الأجير التي تعدّ على الأقل طفلين في كفالتها.
3. طلاق إذا كانا مدعوم بحكم نصّ فيه على الإقامة الاعتيادية الفردية أو المشتركة بمقر سكنى الأجير لطفل على الأقل.
4. عجز الأجير أو أحد أبنائه أو زوجه حسب تعريف التشريع الفرنسي.
5. وفاة الأجير أو زوجه.
6. إنهاء عقد عمل الأجير.
7. تخصيص أموال مدخرة لبعث بعض المؤسسات من طرف الأجير أو أبنائه أو زوجه كما نص عليها التشريع الفرنسي.
8. تخصيص أموال مدخرة من طرف الأجير لاقتناء أو توسيع محل السكنى الرئيسي،
9. أفعال العنف المقترفة ضد الأجير من طرف القرين.

إن حالات رفع التحجير المسبق هذه تم تعريفها من القانون الفرنسي ويجب أن يتم تأويلها وتطبيقها طبق القانون الفرنسي.

ويجدر قبل أن تحددوا بانفسكم أن إحدى حالات رفع التجميد المسبق المنصوص عليه أعلاه تنطبق عليكم استشارة مؤجركم بغاية الحصول منه على تأكيد أنكم فعلا تجسدون إحدى حالات رفع التجميد المسبق وذلك بعد تقديم وسائل الإثبات الوجيهة.

يجب على الأجراء تقديم مطلب لإعادة شراء مسبق في غضون ست أشهر من حدوث إحدى حالات رفع التجميد المسبق ماعدا في حالة وفاة الزوج أو العجز أو العنف الزوجي أو إنهاء عقد العمل (في إحدى هذه الحالات فإن المطلب يمكن أن يقدّم دون أجل). وللحصول على أكثر معلومات الرجاء الاتصال بمصلحة الموارد البشرية.

في الأرباح

إن الأرباح المسددة بعنوان أسهم شركة الهواء السائل، شركة خفية الاسم، تسدّد مباشرة إلى الأجراء وذلك بعد الخصم من المورد المعمول به بفرنسا اعتمادا على البلد، إما مباشرة إلى الحساب البنكي للأجير باليورو، أو بالعملة المحلية عن طريق الراتب الذي يدفعه صاحب العمل. هذا الاختيار لا يخص الأجراء و هو يطبق على جميع الأجراء في نفس البلد. قد تستفيد الأسهم المحتفظ بها لأكثر من عامين من زيادة بنسبة 10% في مبلغ الأرباح (المعروفة باسم «مكافأة الولاء»، ولكنها تتوافق قانونيًا مع دفع أرباح الأسهم).

حقوق التصويت

إن حقوق التصويت المرتبطة بهذه الأسهم يمكن أن تمارس مباشرة من طرف الأجراء.

بيع الأسهم

إذا ما كان الأجير له أحقية في رفع التجميد المسبق فهو مطالب بأن يعلم الفرع المحلي أنه يرغب في بيع أسهمه وعليه أن يثبت حدوث حالة رفع التجميد المسبق. مع الأخذ بعين الاعتبار الأحكام الواردة أعلاه بإمكان الأجراء في نهاية الخمس سنوات لفترة التجميد أن يقرروا إما الاحتفاظ بأسهمهم أو بيع استثمارهم متى رغبوا في ذلك.

إن هذا التلخيص يعرّف المبادئ العامة المعمول بها في تاريخ الاكتتاب في هذا العرض والتي من المفروض أن تطبق على الأجراء الذين يَبْقَوْنَ إلى تاريخ تصريفهم (تصريف المالك) في استثمارهم مقيمين بالبلاد التونسية حسب التعريف الوارد بالتشريع الجبائي للبلاد التونسية. والتبعات الجبائية الموصوفة أسفله تخضع إلى التشريع الجبائي للبلاد التونسية و إلى بعض القوانين و جريان العمل الجبائية الفرنسية و المعمول بها في تاريخ هذا العرض. هذا وأن هذه المبادئ و القوانين يمكن أن تطرأ عليها تغييرات في الزمن.

عليكم أن تعلموا أن لا شركة الهواء السائل، شركة خفية الاسم ولا مؤجركم لا يمدوكم بأي نصيحة شخصية أو جبائية في علاقة بهذا العرض. وللحصول على نصائح معمقة عليكم الرجوع إلى مستشاركم الجبائي فيما يخص التبعات الجبائية للاكتتاب في أسهم شركة الهواء السائل، شركة خفية الاسم. قدّم هذا التلخيص على سبيل الإعلام فقط ولا يمكن أن يعتبر كتلخيص شامل أو نهائي.

هل أنا مطالب بسداد الضريبة و/ أو بسداد مساهمات في صندوق الضمان الاجتماعي في تاريخ اكتتاب أسهم في شركة الهواء السائل، شركة خفية الاسم؟ لا.

هل سيُطلب مني دفع ضرائب و / أو مساهمات الضمان الاجتماعي كجزء من تخفيض في الضريبة؟

خصم 20٪، أي الفرق بين سعر الاكتتاب والسعر المرجعي، خاضع للضريبة في البلاد التونسية تحت فئة «المدادخيل الأخرى» بموجب الضريبة على الدخل الشخصي للشخص الطبيعي، ويخضع لضريبة الدخل الشخصي التصاعدية (المعدل الهامشي 40٪).

هل سيتعين علي دفع ضرائب و / أو مساهمات الضمان الاجتماعي إذا قمت بالدفع مقدّمًا بدون فوائد؟

تعتبر الدفع المسبق على الراتب من حيث المبدأ ميزة عينية خاضعة للضريبة، ولكن من المقبول أنه إذا لم تكن سلفة الراتب كبيرة جدًا، فهي معفاة من الضريبة.

من الناحية العملية، سيتم تحديد مبلغ السلفة وفقاً لأحكام مجلة الشغل وسيتم سدادهما على مدى فترة لا تتجاوز 12 شهراً.

هل أنا مطالب بسداد الضريبة بعنوان الأرباح الموزعة؟

نعم

توظيف الأداء بفرنسا

تخضع في فرنسا الأرباح المدفوعة من طرف شركة الهواء السائل، شركة خفية الاسم إلى الخصم من المورد بنسبة 12.8% إلا إذا سَدَّدَت (لصاحبها) في حساب بنكي مفتوح في دولة أو بلد غير متعاون (د ب غ م) 1 (وفي هذه الصورة تخضع هذه الأرباح في فرنسا إلى حِز من المورد بنسبة 75%).

توظيف الأداء بالبلاد التونسية

نعم. تخضع توزيعات الأرباح التي يتلقاها المساهمون الموظفون لضريبة الدخل وفقًا للقواعد المعمول بها للدخل من رأس المال المنقول.

هل أنا مطالب بسداد الضريبة و / أو مساهمات صندوق الضمان الاجتماعي في نهاية فترة التجديد (أو في حالة رفع التجديد المسبق المرخص به) وذلك حتى إذا لم أفوت في أسهم شركة الهواء السائل، شركة خفية الاسم؟

2

هل أنا مطالب بسداد الضريبة و / أو مساهمات في صندوق الضمان الاجتماعي في تاريخ بيع أسهم شركة الهواء السائل، شركة خفية الاسم؟

تخضع المكاسب المالية المحققة من بيع الأسهم للضريبة في تونس في فئة «الدخل الآخر» (IR)

يندرج ذلك ضمن قائمة «الدخل الآخر» من المبالغ المستلمة من الخارج (الفصل 37 من قانون الضريبة على الدخل الشخصي)، دون أي خصم.

يتم تضمين الدخل تحت هذه القائمة الخاضع لضريبة الدخل بمعدلات المقياس التصاعدي (معدله الهامشي 35٪ للجزء الذي يتجاوز 50.000 دينار)

لن يتم تطبيق ضريبة الرواتب على هذا الدخل.

هل أنا مطالب بالتصريح بشراء ومسك وبيع أسهم و كذلك قبض الأرباح عند الاقتضاء؟

نعم

إن البنك المركزي التونسي عند إسناده الترخيص ينص أنه على الأجراء التونسيين أن يصرحوا بالعدد الجملي للأسهم التي بحوزتهم على إثر فترة التجميد خمس سنوات كما يتعين على المكتتبين المقيمين إعادة توطين حاصل التفويت أو تصفية استثماراتهم وكذلك الشأن للمداخل المتأينة منها في أجل لا يتعدى ستة (06) أشهر من تاريخ الحصول عليها.

1 قائمة الدول أو البلدان غير المتعاقبة يمكن أن تتغير كل سنة. إن الدول والبلدان الموصوفة بأنها دول و بلدان غير متعاقبة هي الآتية في تاريخ هذا العرض: أنغويلا Anguilla، جزر فيرجن البريطانية - Illes Verges britaniques - أنتيغا و بربودا Antigua and Barbuda - فانواتو Vanuatu – جزر تركس و كايكوس Turks and Caicos Islands . بنما Panama - ألتينقا و بربودا