

AVIS DES SOCIÉTÉS

ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES

**SOCIETE INDUSTRIELLE D'APPAREILLAGE ET DE MATERIELS
ELECTRIQUES**

-SIAME-

Siège social : Z.I. 8030 GROMBALIA

La société Industrielle d'Appareillage et de Matériels Electriques –SIAME publie, ci-dessous, ses états financiers intermédiaires arrêtés au 30 Juin 2024 accompagnés du rapport d'examen limité du commissaire aux comptes M Khaled Mnif (BDO Tunisie).

BILAN
(Exprimé en Dinars)

	Notes	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
ACTIFS				
<u>Actifs non Courants</u>				
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles	1.1	9 054 842	7 721 230	8 542 043
- Amortissements		- 3 193 485	- 2 821 819	- 3 009 204
		5 861 358	4 899 411	5 532 839
Immobilisations corporelles	1.1	30 510 001	29 674 396	30 319 979
- Amortissements		- 25 791 795	- 25 057 814	- 25 449 632
		4 718 206	4 616 582	4 870 347
Immobilisations financières	1.2	8 715 687	8 370 771	8 437 213
- Provision		- 539 732	- 456 924	- 539 732
		8 175 955	7 913 846	7 897 481
Autres actifs non courants	1.3	19 992	40 542	22 998
Total des actifs non courants	1	18 775 511	17 470 382	18 323 665
<u>Actifs Courants</u>				
Stocks	2.1	18 731 292	20 447 911	24 798 753
- Provision		- 1 424 477	- 1 329 728	- 1 374 478
		17 306 814	19 118 182	23 424 275
Clients et comptes rattachés	2.2	14 370 064	15 243 711	12 267 388
- Provision		- 3 182 121	- 3 022 162	- 3 157 121
		11 187 943	12 221 549	9 110 267
Autres actifs courants	2.3	4 479 038	4 638 401	5 040 091
- Provision		- 546 949	- 546 949	- 546 949
		3 932 089	4 091 452	4 493 142
Placement et autres actifs financiers	2.4	2 118	2 118	2 118
Liquidités et équivalents de liquidités		1 433 035	1 618 238	1 188 791
		1 435 154	1 620 356	1 190 909
Total des actifs courants	2	33 861 999	37 051 539	38 218 593
Total des actifs		52 637 510	54 521 921	56 542 258

BILAN

(Exprimé en Dinars)

	Notes	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS				
<u>Capitaux propres</u>				
Capital social		15 444 000	15 444 000	15 444 000
Réserves		6 162 227	6 342 403	6 342 403
Autres capitaux propres		309 554	303 941	281 174
Résultats reportés		6 220 167	5 924 562	5 924 562
Total des capitaux propres avant résultat		<u>28 135 948</u>	<u>28 014 906</u>	<u>27 992 139</u>
Résultat de l'exercice		<u>1 748 367</u>	<u>1 134 510</u>	<u>2 018 709</u>
Total des capitaux propres	3	<u>29 884 315</u>	<u>29 149 416</u>	<u>30 010 848</u>
<u>Passifs</u>				
<u>Passifs non courants</u>				
Crédit à moyen et long terme	4	800 000	1 403 047	1 100 000
Total des passifs non courants		<u>800 000</u>	<u>1 403 047</u>	<u>1 100 000</u>
<u>Passifs courants</u>				
Fournisseurs et comptes rattachés	5.1	5 214 796	6 049 002	8 744 381
Autres passifs courants	5.2	4 286 816	3 205 843	1 717 575
Concours bancaires et autres passifs financiers	5.3	12 451 584	14 714 614	14 969 454
Total des passifs courants	5	<u>21 953 195</u>	<u>23 969 458</u>	<u>25 431 410</u>
Total des passifs		<u>22 753 195</u>	<u>25 372 505</u>	<u>26 531 410</u>
Total des capitaux propres et passifs		<u>52 637 510</u>	<u>54 521 921</u>	<u>56 542 258</u>

ETAT DE RESULTAT
(Exprimé en Dinars)

	Notes	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>				
Revenus	6.1	22 144 048	19 468 343	41 050 409
Autres produits d'exploitation	6.2	5 194	0	1 009
(I) Total des revenus	6	<u>22 149 243</u>	<u>19 468 343</u>	<u>41 051 418</u>
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>				
Variation de stock des PF et des encours	6.1 -	978 256	- 3 425 836	- 2 315 238
Achats d'approvisionnements consommés	6.3 -	13 965 810	- 10 142 270	- 25 797 079
Charges de personnel	6.4 -	2 803 765	- 2 350 129	- 5 117 131
Dotations aux amortissements et aux provisions	6.5 -	639 234	- 556 916	- 1 419 617
Autres charges d'exploitation	6.6 -	958 825	- 755 320	- 1 947 516
(II) Total des charges d'exploitation	-	<u>19 345 890</u>	<u>- 17 230 472</u>	<u>-36 596 581</u>
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)</u>		<u>2 803 352</u>	<u>2 237 872</u>	<u>4 454 837</u>
Charges financières nettes	6.7 -	936 092	- 1 092 532	- 2 265 572
Produits des Placements	6.8	100 000	90 000	90 101
Autres gains ordinaires	6.9	70 725	65 825	131 986
Autres pertes ordinaires	6.10 -	230	-	-
<u>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT</u>		<u>2 037 755</u>	<u>1 301 164</u>	<u>2 411 352</u>
Impôt sur les bénéfices	-	289 388	- 166 654	- 392 643
<u>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT</u>		<u>1 748 367</u>	<u>1 134 510</u>	<u>2 018 709</u>
Eléments exceptionnels		-	-	-
<u>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</u>		<u>1 748 367</u>	<u>1 134 510</u>	<u>2 018 709</u>

État des Flux de Trésorerie
(Exprimé en Dinars)

	Notes	30/06/2024	30/06/2023	31/12/2023
Flux de trésorerie liés à l'exploitation				
Résultat net de l'exercice		1 748 367	1 134 510	2 018 709
- Amortissements et provisions nettes de reprises	7.1.1	639 234	556 916	1 419 617
- Variation des stocks	7.1.2	6 067 461	1 895 453	- 2 455 389
- Variation des créances clients	7.1.3	- 2 043 408	- 5 726 783	- 2 332 745
- Variation des autres actifs	7.1.4	561 052	84 441	- 317 248
- Variation des dettes fournisseurs et des autres dettes	7.1.5	- 2 815 283	3 234 167	5 519 871
- Plus value sur cessions d'immobilisations		- 20 000	-	- 61
- Plus value sur cessions des titres de participation		-	-	-
Flux de trésorerie Provenant de l'exploitation	7.1	4 137 424	1 178 705	3 852 754
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement				
- Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles et incorporelles	7.2.1	- 732 972	- 695 295	- 2 182 270
- Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	7.2.2	20 000	-	18 999
- Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières	7.2.3	- 308 813	- 133 000	- 133 000
- Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières		-	-	-
- Encaissements provenant d'autres valeurs immobilisées	7.2.4	12 002	25 297	25 160
- Encaissements/Décaissements sur autres valeurs immobilisées	7.2.5	18 338	- 19 348	- 85 654
- Décaissements sur autres actifs non courants		- 4 635	- 25 377	- 27 171
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement	7.2	- 996 080	- 847 722	- 2 383 936
Flux de trésorerie liés aux activités de financement				
- Variation des emprunts (Variation des crédits de gestion CT)	7.3.1	- 3 066 277	- 575 058	809 116
- Dividendes et autres distributions	7.3.2	- 910	-	- 1 080 928
- Variations des capitaux propres (F.Social+Subv.Inv,...)	7.3.3	- 21 620	- 17 855	- 40 622
- Variations des emprunts (MT)	7.3.4	- 307 417	- 417 643	- 726 027
- Encaissements provenant d'emprunts MT		-	-	-
Flux de trésorerie affectés aux activités de financement	7.3	- 3 396 225	- 1 010 556	- 1 038 461
Variation de trésorerie		- 254 881	- 679 573	430 357
- Trésorerie au début de l'exercice		- 181 993	- 612 349	- 612 350
- Trésorerie à la clôture de l'exercice	7.4	- 436 874	- 1 291 923	- 181 993

1- PRESENTATION DE LA SOCIETE

La Société Industrielle d'Appareillage et de Matériels Electriques « **SIAME-SA** » est une société anonyme créée le 12 mai 1976 par la Société Tunisienne d'Electricité et du Gaz « **STEG** » dans le cadre de la loi 74/74.

L'activité de la société consiste à fabriquer, à commercialiser du matériel et de l'appareillage électrique (compteurs, disjoncteurs, tableaux, blocs de jonction...) et généralement, le montage des pièces détachées pouvant constituer tout appareillage électrique ou électronique.

Jusqu'au mois de juin 1998, le capital de la « **SIAME-SA** » était détenu à concurrence de 72% par la « **STEG** ». Par décision de la « **CAREP** » en date du 04 mai 1998, le bloc de contrôle de 51 % a été cédé à la Société Tunisienne d'Equipements « **STEQ** ».

Dans le cadre de sa privatisation, il a été convenu, suivant la décision de la « **CAREP** » du 06 mai 1999, de procéder à la vente de 20% du capital soit 137 500 actions au profit de la société « **AL MAL KUWAITI COMPANY K.S.C** » et de 23,1% du capital, soit 159 048 actions, par voie d'Offre Publique de Vente.

A compter du 1^{er} juin 1999, la valeur « **SIAME-SA** » a été admise au premier marché de la cote de la Bourse des Valeurs Mobilières de Tunis.

En réponse à une demande introduite en date du 26 octobre 2009 par M. Mohamed Hédi Ben Ayed agissant de concert avec des personnes physiques et morales, dans les conditions de l'article 06 nouveau de la loi n°94-17 du 14 novembre 1994 portant réorganisation du marché financier et de l'article 166 du règlement général de la Bourse des Valeurs Mobilières de Tunis, le Conseil du Marché Financier, en application de l'article 06 nouveau susvisé, a autorisé l'opération d'acquisition de 7 505 357 actions soit 53,46% du capital de la société. Le prix de cession était de 1,3 TND par action de nominal 1 TND. La dernière augmentation de capital de la « **SIAME-SA** » date de 2021 et a porté le capital social à la somme de 15 444 000 TND.

.2- CONVENTIONS ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers sont arrêtés et présentés conformément à la législation en vigueur et notamment au système comptable des entreprises. Ils tiennent compte des concepts fondamentaux définis par le décret 96-2459, portant approbation du cadre conceptuel de la comptabilité. Ils respectent notamment les différentes conventions comptables définies par le décret 96-2459 du 30 décembre 1996.

2.1- PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS

Les états financiers de la « **SIAME-SA** » sont préparés conformément au système comptable des entreprises prévu par la loi 96-112 du 30 décembre 1996. L'état de résultat et l'état des flux de trésorerie sont établis selon le modèle autorisé.

2.2- CONVENTIONS ET NORMES COMPTABLES APPLIQUEES

Les conventions comptables fondamentales concernant les éléments des états financiers et les procédés de prise en compte de l'information financière, sont présentées conformément au cadre conceptuel. Les méthodes comptables retenues par la « **SIAME-SA** » sont en conformité avec les normes comptables mises en vigueur en 1997 par l'arrêté du ministre des finances du 31 décembre 1996.

Il est à noter que les mêmes principes et méthodes comptables ont été utilisés dans les états financiers arrêtés au 30-06-2024 par rapport aux états financiers annuels arrêtés au 31-12-2023.

Les conventions comptables de base et les méthodes les plus significatives appliquées pour la préparation des comptes se résument comme suit :

2.2.1- LES IMMOBILISATIONS

Les immobilisations sont enregistrées à leurs coûts d'acquisition, en hors taxe récupérable, augmentés des frais directs. La société a procédé à la réévaluation légale des éléments immobilisés inscrits à l'actif du bilan à la date du 31 décembre 1992, conformément aux dispositions des articles 16 à 20 du code de l'impôt sur le revenu des personnes physiques et de l'impôt sur les sociétés.

Ces immobilisations sont amorties linéairement. Les taux d'amortissement utilisés sont les suivants :

✓ Eléments réévalués

* Constructions	5 %
* Matériel et autres	20 %

✓ Eléments non réévalués

* Constructions	5 %, 10 % & 20%
* Installations techniques, matériel et outillage industriel	10 %, 15%,20% & 33%
* Matériel de transport	20 %
* Equipement de bureaux	10 %
* Matériel informatique	10 %
* Dépenses de R&D	10 %

Ces taux n'ont pas subi de changement par rapport à ceux de l'exercice précédent.

2.2.2- PORTEFEUILLE TITRES

Les titres de participation sont enregistrés à leur coût d'acquisition. Au 30 juin 2024, il a été procédé à une estimation de leur valeur d'usage sur la base des cours boursiers pour les sociétés cotées et des états financiers disponibles de chaque société émettrice pour les sociétés non cotées. Pour la détermination de la valeur d'usage, il a été pris en compte de la valeur du marché, de l'actif net, des résultats et des perspectives de rentabilité de l'entreprise émettrice de ces titres.

Le portefeuille de placement a été comptabilisé à son coût d'acquisition.

Au 30 Juin 2024, il a été procédé à son évaluation au cours moyen pondéré du mois de juin pour les valeurs cotées et à leur juste valeur pour les titres non cotés.

Les revenus des titres de participation ou de placement de la Société Industrielle d'Appareillages et de Matériels Electriques « SIAME-SA », sont comptabilisés dès la naissance de la créance de la société sur la société émettrice.

Les plus-values de cession des titres de participation et des placements courants, sont constatées en produits à la date de leur réalisation. Les plus-values latentes sur titres de participation ou de placement ne sont pas portées parmi les produits conformément à la convention de prudence.

Les moins-values de cession des titres de participation et des placements courants, sont constatées en charges à la date de leur réalisation. Les moins-values latentes sur titres de participation et de placement sont provisionnées.

2.2.3- STOCKS

La « SIAME » comptabilise ses stocks selon la méthode de l'inventaire intermittent

Les stocks de la « SIAME-SA » sont évalués comme suit :

- Les stocks des pièces fabriquées, des pièces en cours de fabrication et des sous-ensembles finis sont valorisés au coût de production hors taxes déductibles,
- Les stocks des produits finis sont valorisés au coût de production hors taxes déductibles,
- Les matières et articles achetés par la société sont valorisés au prix moyen pondéré.

2.2.4- SUBVENTION D'INVESTISSEMENT

La subvention enregistrée par la « **SIAME-SA** » correspond à des biens d'équipement amortissables et des frais de formation réalisés dans le cadre de la mise à niveau.

Ce compte comprend le montant net des subventions d'investissement non encore imputé sur le compte de résultat.

La subvention des biens amortissables est rapportée aux résultats des exercices pendant lesquels sont constatées les charges d'amortissement y afférentes.

En revanche, la partie relative aux charges spécifiques est rapportée aux résultats des exercices ayant enregistré ces charges.

2.2.5- PRÉSENTATION DES ÉTATS FINANCIERS

La « **SIAME-SA** » a présenté ses états financiers arrêtés au 30 Juin 2024 de la même manière que la période précédente.

2.3- UNITE MONETAIRE

Les états financiers de la société « **SIAME-SA** » sont établis en dinar tunisien. Les soldes des opérations libellées en monnaies étrangères ont été convertis aux taux de change en vigueur à la date de clôture.

2.4- REGIME FISCAL

La « **SIAME-SA** » exerce son activité sous le régime partiellement exportateur. Elle bénéficie en conséquence des avantages liés à l'exportation conformément à la législation en vigueur.

En matière de taxe de formation professionnelle, elle est soumise au taux réduit de 1%, vu qu'elle exerce dans l'activité des industries manufacturières.

2.5- EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Conformément aux dispositions de la NCT 14 relative aux éventualités et événements postérieurs, aucun événement important n'est survenu après la date de clôture des états financiers arrêtés au 30 Juin 2024 et qui nécessite d'être porté au niveau des notes aux états financiers.

Ces états financiers sont autorisés pour la publication par le conseil d'administration du 05 septembre 2024. Par conséquent, ils ne reflètent pas les événements survenus postérieurement à cette date.

2.6 COMPTABILISATION DES PRODUITS

Les produits de la société « **SIAME** » regroupent à la fois les revenus et les gains.

Les revenus sont les produits provenant de l'activité principale de la société. Ils sont généralement pris en compte lorsqu'une augmentation d'avantages économiques futurs, liée à une augmentation d'actif ou d'une diminution de passif s'est produite et qu'elle peut être mesurée de façon raisonnable.

Les produits sont mesurés à la juste valeur de la contrepartie reçue ou à recevoir.

2.7 OPERATIONS EN MONNAIES ETRANGERES

Les livres comptables de la société sont tenus en Dinar Tunisien. Les transactions réalisées en devises étrangères sont converties en Dinar Tunisien au cours de change du jour de l'opération. A la clôture de l'exercice, les éléments monétaires à court terme libellés en monnaies étrangères, figurant au bilan de l'entreprise sont convertis au taux de change à la date de clôture.

Les différences de change (gains ou pertes latentes) sont constatées en résultat de l'exercice.

NOTE -1- ACTIFS NON COURANTS

La valeur brute des actifs non courants s'élève 48 780 034 TND au 30 Juin 2024 contre 47 794 127 TND au 31 décembre 2023 et se présente comme suit :

DESIGNATION	NOTE	En TND		
		30/06/2024	31/12/2023	VARIATION
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1.1	9 054 842	8 542 043	512 799
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		30 510 001	30 319 979	190 022
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	1.2	8 715 687	8 437 213	278 474
AUTRES ACTIFS NON COURANTS	1.3	499 503	494 872	4 631
TOTAL		48 780 034	47 794 107	985 927

Les actifs non courants nets des amortissements et des provisions ont atteint 18 775 511 TND au 30 Juin 2024 contre 18 323 665 TND à la clôture de l'exercice précédent. Ils se détaillent comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	31/12/2023	VARIATION
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 861 358	5 532 839	328 519
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 718 206	4 870 347	- 152 141
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	8 175 955	7 897 481	278 474
AUTRES ACTIFS NON COURANTS	19 992	22 998	- 3 006
TOTAL	18 775 511	18 323 665	451 846

1.1- IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Le tableau suivant résume les mouvements des immobilisations corporelles et incorporelles ainsi que leurs amortissements :

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS AU 30 Juin 2024

Désignation	Valeur brute				Amortissement				V C N
	Début Exercice	Acquisitions	Reclassement/Cession	Total	Début Exercice	Dotation	Régularisations	Cumul Amts	
1 - Immobilisations Incorporelles	8 542 043	512 799	-	9 054 842	3 009 204	184 281	-	3 193 485	5 861 358
Investissement de Recherche & Développement	4 106 387	-	-	4 106 387	1 582 678	178 978	-	1 761 656	2 344 732
Concession Marque , Brevet & Licence	1 033 606	13 460	-	1 047 066	1 028 750	1 715	-	1 030 465	16 601
Logiciel	408 912	-	-	408 912	397 776	3 588	-	401 364	7 548
Projets de développement encours	2 993 138	499 339	-	3 492 477	-	-	-	-	3 492 477
2 - Immobilisations Corporelles	30 319 979	220 173	- 30 151	30 510 001	25 449 632	372 314	- 30 151	25 791 795	4 718 206
2.1 Terrain	51 279	-	-	51 279	-	-	-	-	51 279
2.2 Constructions	6 568 950	8 166	-	6 577 116	4 354 754	100 419	-	4 455 173	2 121 943
Bâtiments Industriels	4 338 887	-	-	4 338 887	3 471 747	56 010	-	3 527 757	811 130
Bâtiments Administratifs	2 091 583	8 166	- 13 333	2 086 416	745 819	40 216	-	786 035	1 300 381
Aménagement construction	138 480	-	13 333	151 813	137 188	4 193	-	141 381	10 432
2.3 Matériels & Outillages	18 570 703	148 949	435 923	19 155 575	17 383 492	174 212	-	17 557 704	1 597 871
2.3.1 Matériels Industriels	9 802 371	16 898	417 721	10 236 990	9 049 121	88 287	-	9 137 408	1 099 582
2.3.2 Outillages industriels	6 062 907	26 191	18 202	6 107 300	5 870 031	48 407	-	5 918 438	188 862
2.3.3 Pces. rechange & Outil immobilisés	2 705 425	105 860	-	2 811 285	2 464 340	37 518	-	2 501 858	309 427
Pieces de rechange immobilisees	2 433 279	105 860	-	2 539 139	2 193 291	36 832	-	2 230 123	309 016
Petits outillages immobilises	272 146	-	-	272 146	271 049	686	-	271 735	411
2.4 Matériels de transport	1 331 601	50 000	- 30 151	1 351 450	1 165 396	32 728	- 30 151	1 167 973	183 477
Matériels Transport De Bien	213 123	50 000	- 30 151	232 972	172 544	7 013	- 30 151	149 406	83 566
Matériels Transport De Personne	1 118 478	-	-	1 118 478	992 852	25 715	-	1 018 567	99 911
2.5 Autres Immobilisations Corporelles	3 138 320	9 377	89 847	3 237 544	2 526 130	61 038	-	2 587 168	650 376
2.5.1 Agencement , Aménagement & installations	1 766 079	1 404	89 847	1 857 330	1 264 265	39 951	-	1 304 216	553 114
2.5.2 Matériels de bureaux	1 372 241	7 973	-	1 380 214	1 261 865	21 087	-	1 282 952	97 262
Immobilisation Chez Tiers	61 890	-	-	61 890	19 860	3 917	-	23 777	38 113
2.6 Immobilisation Corporelles en cours	543 836	3 681	- 525 770	21 747	-	-	-	-	21 747
2.7 Avance / Immobilisation Corporelles en cours	53 400	-	-	53 400	-	-	-	-	53 400
TOTAL GENERAL	38 862 022	732 972	- 30 151	39 564 843	28 458 836	556 595	- 30 151	28 985 280	10 579 563

1.2- IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élevaient au 30 Juin 2024 à 8 715 687 TND contre 8 437 213 TND au 31 décembre 2023. Le détail de cette rubrique est le suivant :

DESIGNATION	NOTE	En TND		
		30/06/2024	31/12/2023	VARIATION
TITRES DE PARTICIPATION	1.2.1	8 423 896	8 115 083	308 813
PRÊTS PERSONNELS	1.2.2	45 543	37 444	8 099
DÉPÔT ET CAUTIONNEMENT	1.2.3	246 248	284 686	- 38 438
TOTAL		8 715 687	8 437 213	278 474

1.2.1- TITRES DE PARTICIPATION

Le portefeuille titres de la « SIAME-SA » s'élève au 30 Juin 2024 à 8 423 896 TND. Il se détaille ainsi :

DESIGNATION	En TND				
	30/06/2024	31/12/2023	VARIATION	PROVISION	VCN
SIALE	129 250	129 250	-	- 129 250	-
SERPAC	750	750	-	- 750	-
SIAME ELECTRIC ALGERIE	308 813	-	308 813	-	308 813
CONTACT	3 029 850	3 029 850	-	-	3 029 850
EPICORPS	36 263	36 263	0	- 36 263	0
MAISON DE LA PEINTURE	50 000	50 000	-	- 50 000	-
SITEL	119 530	119 530	-	-	119 530
SIAME INTERNATIONAL	149 990	149 990	-	-	149 990
INNOV-ALLIANCE-TECH	533 000	533 000	-	-	533 000
FONDS GERE SICAR	1 600 000	1 600 000	-	-	1 600 000
TOUTALU	2 466 450	2 466 450	-	- 250 000	2 216 450
TOTAL	8 423 896	8 115 083	308 813	- 466 263	7 957 633

1.2.2- PRETS AU PERSONNEL

La variation des prêts au personnel se présente au 30 Juin 2024 comme suit :

DESIGNATION	En TND				
	31/12/2023	OCTROI	REMBOURSEMENT	APUREMENT	30/06/2024
PRÊTS AU PERSONNEL BRUT	37 444	20 100	12 001	-	45 543
TOTAL NET DE PROVISION	37 444	20 100	12 001	-	45 543

1.2.3- DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS

Le compte dépôts et cautionnements présente au 30 Juin 2024 un solde de 246 248 TND détaillés comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	31/12/2023	VARIATION
CAUTIONS DOUANE	105 891	147 778	- 41 887
CONSIGNATION CONTENEURS	57 550	54 100	3 450
DIVERS CAUTIONNEMENTS	82 808	82 808	- 0
TOTAL	246 248	284 686	- 38 438

Au 30 Juin 2024, les provisions constituées au titre de cette rubrique totalisent 73 470 TND.

1.3- AUTRES ACTIFS NON COURANTS

Les autres actifs non courants se détaillant au 30 Juin 2024 comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	VALEUR BRUTE	RESORPTION	VALEUR NETTE
ESSAIS DE DIVERS TYPES DE PRODUITS	499 503	479 511	19 992
TOTAL	499 503	479 511	19 992

NOTE -2- ACTIFS COURANTS

Les actifs courants ont atteint 33 861 999 TND au 30 Juin 2024 contre 38 218 593 TND au 31 décembre 2023. Ils se détaillent comme suit :

DESIGNATION	NOTE	En TND		
		30/06/2024	31/12/2023	VARIATION
STOCKS	2.1	17 306 814	23 424 275	- 6 117 461
CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS	2.2	11 187 943	9 110 267	2 077 676
AUTRES ACTIFS COURANTS	2.3	3 932 089	4 493 142	- 561 053
PLACEMENTS ET LIQUIDITÉS	2.4	1 435 154	1 190 909	244 245
TOTAL		33 861 999	38 218 593	- 4 356 594

2.1- STOCKS

La valeur nette du stock est passée de 23 424 275 TND au 31 décembre 2023 à 17 306 814 TND au 30 Juin 2024 dont le détail est le suivant :

DESIGNATION	En TND		
	VALEUR BRUTE	PROVISION	VALEUR NETTE
MATIÈRES PREMIÈRES	1 561 160	- 39 289	1 521 872
PIÈCES COMPOSANTES	8 115 353	- 529 507	7 585 846
PIÈCES FABRIQUÉES	1 017 300	- 40 757	976 542
PRODUITS CONSOMMABLES	448 757	- 88 165	360 593
PRODUITS FINIS	7 588 722	- 726 760	6 861 961
TOTAL	18 731 292	- 1 424 477	17 306 814

2.2- CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Le solde net de cette rubrique s'élève au 30 Juin 2024 à 11 187 943 TND détaillés comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	31/12/2023	VARIATION
STEG	1 052 115	3 214 544	- 2 162 429
CLIENTS LOCAUX	3 700 446	2 277 600	1 422 846
CLIENTS ÉTRANGERS	5 493 288	3 065 247	2 428 041
CLIENTS EFFETS À RECEVOIR	497 117	94 564	402 553
CLIENTS DOUTEUX	3 627 098	3 615 433	11 665
TOTAL	14 370 064	12 267 388	2 102 676
PROVISIONS	- 3 182 121	- 3 157 121	- 25 000
ENCOURS CLIENTS NETS	11 187 943	9 110 267	2 077 676

2.3- AUTRES ACTIFS COURANTS

Les autres actifs courants nets des provisions s'élèvent au 30 Juin 2024 à 3 932 089 TND se détaillant comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	31/12/2023	VARIATION
FOURNISSEURS DEBITEURS	747 017	165 533	581 484
AVANCE FOURNISSEUR	280 716	517 043	- 236 327
ACOMPTES AU PERSONNEL	126 039	94 917	31 122
ETAT, IMPOTS ET TAXES	1 144 530	2 104 964	- 960 434
DEBITEURS DIVERS	1 722 156	1 530 660	191 496
PRODUITS A RECEVOIR	117 512	95 431	22 081
COMPTES D'ATTENTE	36 788	36 788	- 0
CHARGES CONSTATEES D'AVANCES	304 281	494 755	- 190 474
TOTAL BRUT	4 479 038	5 040 091	- 561 053
PROVISION POUR DEPRECIATION DES COMPTES FOURNISSEURS	- 8 089	- 8 089	-
PPROVISION POUR DEPRECIATION DES DÉBITEURS DIVERS	- 538 860	- 538 860	-
TOTAL PROVISION	- 546 949	- 546 949	-
TOTAL NET	3 932 089	4 493 142	- 561 053

2.4- PLACEMENTS ET LIQUIDITES

Les placements et liquidités ont atteint au 30 Juin 2024 la somme de 1 435 154 TND contre 1 190 909 TND au 31 décembre 2023 détaillés comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	31/12/2023	VARIATION
PLACEMENTS	2 118	2 118	0
VALEURS A L'ENCAISSEMENT	1 092 068	1 151 336	- 59 268
BANQUES ET CAISSES	340 968	37 455	303 513
TOTAL	1 435 154	1 190 909	244 245

NOTE -3- CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres s'élèvent au 30 Juin 2024 à 29 884 315 TND détaillés comme suit :

RUBRIQUE	31/12/2023	MVTS	30/06/2024
CAPITAL	14 518 762	-	14 518 762
CAPITAL SOCIAL INCORP RESERVES DE REEV	925 238	-	925 238
S/TOTAL 1	15 444 000	-	15 444 000
RESERVE LEGALE	1 544 400	-	1 544 400
RESERVE STATUTAIRE	300 000	-	300 000
RESERVE SPECIALE DE REEVALUATION	-	-	-
RESERVE SPECIALE DE REINVESTISSEMENT	4 476 462	- 180 176	4 296 286
AUTRES COMPLEMENTS D'APPORT	21 541	-	21 541
PRIME D'EMISSION	-	-	-
S/TOTAL 2	6 342 403	- 180 176	6 162 227
RESERVE POUR FONDS SOCIAL	281 174	28 380	309 554
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	-	-	-
S/TOTAL 3	281 174	28 380	309 554
RESULTATS REPORTEES	5 924 562	295 605	6 220 167
S/TOTAL 4	5 924 562	295 605	6 220 167
TOTAL CAPITAUX AVANT RESULTAT	27 992 139	143 809	28 135 948
RESULTAT DE L'EXERCICE	2 018 709	- 270 342	1 748 367
TOTAL CAPITAUX AVANT AFFECTATION	30 010 848	- 126 533	29 884 315

Le tableau de variation des capitaux propres se présente comme suit :

<i>RUBRIQUE</i>	<i>CAPITAL</i>	<i>RESERVE LEGALE</i>	<i>RESULTATS REPORTES</i>	<i>RESERVE STATUTAIR E</i>	<i>AUTRES COMPL. D'APPORT</i>	<i>RVE POUR FONDS SOCIAL</i>	<i>RVES SPE. REINVEST.</i>	<i>RESULTAT DE L'EXERCICE</i>	<i>TOTAL</i>
Solde au 31/12/2022	15 444 000	1 544 400	6 406 252	300 000	21 541	321 796	3 276 462	1 799 390	29 113 841
AFFECTATION DU RESULTAT DE 2022			599 390					- 599 390	-
RESERVE POUR FONDS SOCIAL						- 40 622			- 40 622
RESERVE SPECIALE DE REINVESTISSEMENT							1 200 000	- 1 200 000	-
DISTRIBUTION DES DIVIDENDES			- 1 081 080						- 1 081 080
RESULTAT DE L'EXERCICE 2023								2 018 709	2 018 709
Solde au 31/12/2023	15 444 000	1 544 400	5 924 562	300 000	21 541	281 174	4 476 462	2 018 709	30 010 848
AFFECTATION DU RESULTAT DE 2023			2 018 709					- 2 018 709	-
RESERVE POUR FONDS SOCIAL			- 50 000			28 380			- 21 620
RESERVE SPECIALE DE REINVESTISSEMENT			180 176				- 180 176		-
DISTRIBUTION DES DIVIDENDES			- 1 853 280						- 1 853 280
RESULTAT AU 30 JUIN 2024								1 748 367	1 748 367
Solde au 30/06/2024	15 444 000	1 544 400	6 220 167	300 000	21 541	309 554	4 296 286	1 748 367	29 884 315

NOTE -4- PASSIFS NON COURANTS

Cette rubrique totalise au 30 Juin 2024 un solde de 800 000 TND. Le détail de cette rubrique se présente comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	31/12/2023	VARIATION
CRÉDIT ATTIJARI	800 000	1 100 000	- 300 000
TOTAL	800 000	1 100 000	- 300 000

NOTE -5- PASSIFS COURANTS

Cette rubrique totalise au 30 Juin 2024, 21 953 195 TND contre 25 431 410 TND à la clôture de l'exercice précédent. Elle se détaille comme suit :

DESIGNATION	NOTE	En TND		
		30/06/2024	31/12/2023	VARIATION
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS	5.1	5 214 796	8 744 381	- 3 529 585
AUTRES PASSIFS COURANTS	5.2	4 286 816	1 717 575	2 569 241
PASSIFS FINANCIERS	5.3	12 451 584	14 969 454	- 2 517 870
TOTAL		21 953 195	25 431 410	- 3 478 215

5.1- FOURNISSEURS & COMPTES RATTACHES

Au 30 Juin 2024, ce poste s'élève à 5 214 796 TND contre 8 744 381 TND au 31 décembre 2023 détaillés comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	31/12/2023	VARIATION
FOURNISSEURS	4 008 057	6 479 303	- 2 471 246
FOURNISSEURS, EFFET A PAYER	1 136 027	2 177 748	- 1 041 721
FOURNISSEURS, FACTURES NON PARVENUES	70 712	87 330	- 16 618
TOTAL	5 214 796	8 744 381	- 3 529 585

5.2- AUTRES PASSIFS COURANTS

Cette rubrique s'élève au 30 Juin 2024 à 4 286 816 TND contre 1 717 575 TND au 31 décembre 2023 et se détaille comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	31/12/2023	VARIATION
CLIENTS, AVANCES ET ACOMPTE	574 646	41 384	533 262
PERSONNEL	916 196	619 235	296 961
ETAT, IMPOTS ET TAXES	225 636	333 456	- 107 820
DIVIDENDES ET AUTRES DISTRIBUTIONS	1 854 190	910	1 853 280
CREDITEURS DIVERS	97 339	67 291	30 048
AUTRES CHARGES A PAYER	160 976	231 134	- 70 158
CNSS ET ASSURANCE GROUPE	457 833	424 165	33 668
TOTAL	4 286 816	1 717 575	2 569 241

5.3- CONCOURS BANCAIRES & AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Au 30 Juin 2024, le solde de cette rubrique s'élève à 12 451 584 TND et se compose des postes suivants :

DESIGNATION	NOTE	En TND	
		30/06/2024	31/12/2023
AUTRES PASSIFS FINANCIERS	5.3.1	11 673 743	14 750 006
CONCOURS BANCAIRES		777 841	219 448
TOTAL		12 451 584	14 969 454

5.3.1-AUTRES PASSIFS FINANCIERS :

Les autres passifs financiers s'élevant au 30 Juin 2024 à 11 673 743 TND, se détaillent comme suit :

DESIGNATION	En TND	
	30/06/2024	31/12/2023
CRÉDITS LIÉS AU CYCLE D'EXPLOITATION	11 057 925	14 124 202
FINANCEMENTS DE STOCKS	2 200 000	2 200 000
FINANCEMENTS EN DEVISES ET EN TND	5 853 688	8 445 149
PRE-FINANCEMENT EXPORT	2 850 000	2 850 000
FINANCEMENTS DOUANES	154 237	629 053
CMT ÉCHÉANCES À - D'UN AN	615 818	625 804
CMT ÉCHÉANCES - D'UN AN	604 455	611 872
CMT INTÉRÊTS COURUS NON ÉCHUS	11 364	13 932
TOTAL	11 673 743	14 750 006

Tableau récapitulatif des emprunts au 30-06-2024

Emprunts	Emprunts 31-12-2023			Mouvements de la période			Emprunts 30-06-2024			
	Taux	LT	CT	Total	Nouveaux	Remboursement	Reclassement	LT + MT	CT	Total
Crédit ATTIJARI BANK 3 000 mTND -5 ans	TMM+1,75%	1 100 000	600 000	1 700 000	-	300 000	300 000	800 000	600 000	1 400 000
Crédit ZITOUNA BANK 73 mTND -5 ans	TMM+1,75%	-	11 872	11 872	-	7 417	-	-	4 455	4 455
TOTAL		1 100 000	611 872	1 711 872	-	307 417	300 000	800 000	604 455	1 404 455

NOTE -6- COMPTES DE RESULTAT

Le premier semestre 2024 s'est soldé par un résultat bénéficiaire net de 1 748 367 TND. Il s'analyse comme suit :

DESIGNATION	NOTE	En TND		
		30/06/2024	30/06/2023	VARIATION
REVENUS	6.1	22 144 048	19 468 343	2 675 705
VARIATION DES STOCKS DES PRODUITS FINIS ET ENCOURS	6.1	- 978 256	- 3 425 836	2 447 580
PRODUCTION		21 165 792	16 042 507	5 123 285
ACHATS CONSOMMÉS	6.3	- 13 965 810	- 10 142 270	- 3 823 540
MARGE / COUT MATIÈRES		7 199 982	5 900 237	1 299 745
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	6.2	5 194	0	5 194
CHARGES DE PERSONNEL	6.4	- 2 803 765	- 2 350 129	- 453 636
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	6.5	- 639 234	- 556 916	- 82 317
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	6.6	- 958 825	- 755 320	- 203 505
RÉSULTAT D'EXPLOITATION		2 803 352	2 237 872	565 481
CHARGES FINANCIÈRES NETTES	6.7	- 936 092	- 1 092 532	156 440
PRODUITS FINANCIERS	6.8	100 000	90 000	10 000
AUTRES GAINS ORDINAIRES	6.9	70 725	65 825	4 900
AUTRES PERTES ORDINAIRES		- 230	-	- 230
RÉSULTAT DES ACTIVITÉS ORD. AVANT IMPÔT		2 037 755	1 301 164	736 591
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES		- 289 388	- 166 654	- 122 734
RÉSULTAT DES ACTIVITÉS ORD. APRES IMPÔT		1 748 367	1 134 510	613 857
ELEMENTS EXCEPTIONNELS		-	-	-
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE		1 748 367	1 134 510	613 857

6.1- PRODUCTION

La production est passée de 16 042 507 TND pour les six premiers mois de 2023 à 21 165 792 TND pour les six premiers mois de 2024. Cette variation s'analyse comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	30/06/2023	variation
VENTES LOCALES	9 308 929	12 153 655	- 2 844 726
VENTES STEG	3 698 619	744 165	2 954 454
VENTES EXPORT	9 136 501	6 570 523	2 565 978
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	22 144 048	19 468 343	2 675 705
VARIATION DES STKS DES PDTS FINIS & ENC.	- 978 256	- 3 425 836	2 447 580
TOTAL PRODUCTION	21 165 792	16 042 507	5 123 285

6.2- AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Ce poste totalise un solde de 5 194 TND au titre du premier semestre l'exercice 2024 et se détaille comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	30/06/2023	VARIATION
PRODUITS DIVERS (LOYERS)	504	-	504
SUBVENTION D'EXPLOITATION	4 690	-	4 690
TOTAL	5 194	-	5 194

6.3- ACHATS CONSOMMES

Les achats consommés ont atteint au 30 Juin 2024, la somme de 13 965 810 TND contre 10 142 270 TND au 30 Juin 2023, enregistrant ainsi une augmentation de 3 823 540 TND dont le détail est le suivant :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	30/06/2023	VARIATION
ACHAT MATIERES PREMIERES ET PIÈCES COMPOSANTES	8 422 023	10 923 004	- 2 500 981
ACHAT MATIERES CONSOMMABLES ET EMBALLAGES	362 259	419 600	- 57 340
VARIATION DE STOCK	5 089 205	- 1 586 820	6 676 026
ACHATS NON STOCKES	314 873	300 736	14 137
ACHATS DE MARCHANDISES	363	318 159	- 317 796
RRR/ACHATS	- 222 913	- 232 408	9 495
TOTAL	13 965 810	10 142 270	3 823 540

6.4- CHARGES DE PERSONNEL

Les charges de personnel totalisent au 30 Juin 2024, la somme de 2 803 765 TND contre 2 350 129 TND au 30 Juin 2023. La variation se présente ainsi :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	30/06/2023	VARIATION
SALAIRES ET COMPLÈMENTS DE SALAIRES	2 044 009	1 721 145	322 864
AVANTAGES EN NATURE	39 413	35 912	3 501
INDEMNITÉS	304 262	270 468	33 793
CONGÉS	135 829	85 815	50 014
CHARGES PATRONALES (CNSS ET ASSURANCE GROUPE)	466 917	393 993	72 924
TRANSFERT DE CHARGES SALAIRES	- 186 664	- 157 204	- 29 460
TOTAL	2 803 765	2 350 129	453 636

6.5- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

Cette rubrique totalise 639 234 TND au titre du premier semestre de l'exercice 2024 ainsi détaillée :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	30/06/2023	VARIATION
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS IMMO. INCORPORELLES	184 280	184 623	- 342
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS IMMO. CORPORELLES	372 316	368 064	4 252
DOTATION RESORPTION CHARGES A REPARTIR	7 637	4 229	3 408
DOTATION PROVISION POUR DEPRECIATION DES CREANCES	25 000	-	25 000
DOTATION PROVISION POUR DEPRECIATION DES STOCKS	1 424 477	1 329 728	94 749
TOTAL DOTATIONS	2 013 711	1 886 645	127 067
REPRISE SUR PROVISION POUR DEPRECIATION DES STOCKS	- 1 374 477	- 1 329 728	- 44 749
TOTAL REPRISES	- 1 374 477	- 1 329 728	- 44 749
TOTAL	639 234	556 916	82 317

6.6- AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Les autres charges d'exploitation ont enregistré une augmentation de 203 505 TND, en passant de 755 320 TND au 30 Juin 2023 à 958 825 TND au 30 Juin 2024. Elles se détaillent comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	30/06/2023	VARIATION
LOCATIONS	820	4 500	- 3 680
ENTRETIENS ET REPARTIONS	109 720	63 127	- 46 593
PRIMES D'ASSURANCE	42 878	46 048	- 3 170
ETUDES RECHERCHE DOCUMENTATION ET ABONNEMENT	11 244	19 302	- 8 058
HONORAIRES	76 730	135 097	- 58 368
COMMISSIONS SUR VENTES	36 000	-	- 36 000
SÉMINAIRES ET FORMATION	3 915	18 042	- 14 128
PUBLICITÉ, FOIRES ET RELATIONS PUBLIQUES	26 488	41 327	- 14 839
TRANSPORTS	85 076	49 684	- 35 392
MISSIONS, DÉPLACEMENTS, RESTAURATION ET RÉCEPTION	94 701	115 446	- 20 745
FRAIS POSTAUX ET TÉLÉCOMUNICATION	29 321	35 135	- 5 814
COMMISSIONS BANCAIRES	80 101	84 262	- 4 161
PÉNALITÉS	72 340	8 009	- 64 331
JETONS DE PRÉSENCES	48 125	48 125	-
IMPÔTS ET TAXES	272 817	170 489	- 102 327
CHARGES LIÉES À MODIFICATION COMPTABLE	-	15 864	- 15 864
TRANSFERT DE CHARGES AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	- 31 451	- 99 138	- 67 687
TOTAL	958 825	755 320	203 505

6.7- CHARGES FINANCIERES NETTES

Cette rubrique a enregistré une diminution de 156 440 TND en passant de 1 092 532 TND au 30 Juin 2023 à 936 092 TND au 30 Juin 2024. Cette variation se détaille comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	30/06/2023	VARIATION
INTÉRÊTS SUR PREFINANCEMENT EXPORT	148 363	131 173	- 17 189
INTÉRÊTS SUR FINANCEMENTS DE STOCKS	106 331	104 078	- 2 254
INTÉRÊTS SUR FINANCEMENTS DOUANES	11 008	32 466	- 21 458
INTÉRÊTS SUR FINANCEMENTS EN DINARS	306 094	275 503	- 30 591
INTÉRÊTS SUR COMPTE COURANT	39 136	49 317	- 10 181
INTÉRÊTS SUR ESCOMPTE	323 235	293 572	- 29 663
PERTE DE CHANGE	20 105	222 230	- 202 125
GAIN DE CHANGE	- 63 923	- 99 863	- 35 940
INTÉRÊTS SUR CMT	75 744	108 057	- 32 313
RÉMUNÉRATION DE COMPTE COURANT	- 30 000	- 24 000	- 6 000
TOTAL	936 092	1 092 532	- 156 440

6.8- PRODUITS DES PLACEMENTS

Les produits des placements totalisent 100 000 TND au 30 Juin 2024, et se détaillent comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	30/06/2023	VARIATION
DIVIDENDES REÇUS	100 000	90 000	- 10 000
TOTAL	100 000	90 000	10 000

6.9- AUTRES GAINS ORDINAIRES

Les autres gains ordinaires totalisent 70 725 TND au 30 Juin 2024, et se détaillent comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	30/06/2023	VARIATION
PRODUIT NET SUR CESSION DES IMMOBILISATIONS	20 000	-	20 000
AUTRES GAINS ORDINAIRES	50 725	65 825	- 15 100
TOTAL	70 725	65 825	4 900

6.9- AUTRES PERTES ORDINAIRES

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2024	30/06/2023	VARIATION
AUTRES PERTES ORDINAIRES	230	-	230
TOTAL	230	-	230

NOTE -7- FLUX DE TRESORERIE

Au 30 Juin 2024, la variation de la trésorerie nette de la société « SIAME-SA » s'est soldée par la somme de - 254 881 TND contre 430 357 TND au 31décembre 2023, détaillée comme suit :

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
FLUX DE TRÉSORERIE PROVENANT DE L'EXPLOITATION	4 137 424	3 852 754
FLUX DE TRÉSORERIE AFFECTÉS AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT	- 996 080	- 2 383 936
FLUX DE TRÉSORERIE AFFECTÉS AUX ACTIVITÉS DE FINANCEMENT	- 3 396 225	- 1 038 461
TOTAL	- 254 881	430 357

7.1.1- AJUSTEMENTS POUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	639 234	1 419 617
TOTAL	639 234	1 419 617

7.1.2- VARIATION DES STOCKS

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
STOCKS N-1	24 798 753	22 343 364
STOCKS N	- 18 731 292	- 24 798 753
TOTAL	6 067 461	- 2 455 389

7.1.3- VARIATION DES CREANCES CLIENTS

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES N-1	12 267 388	9 752 212
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES N	- 14 370 064	- 12 267 388
VALEURS A L'ENCAISSEMENTS N-1	1 151 336	1 333 767
VALEURS A L'ENCAISSEMENTS N	- 1 092 068	- 1 151 336
TOTAL	- 2 043 408	- 2 332 745

7.1.4- VARIATION DES AUTRES ACTIFS

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
AUTRES ACTIFS COURANTS N-1	5 040 091	4 722 843
AUTRES ACTIFS COURANTS N	- 4 479 038	- 5 040 091
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS N-1	2 118	2 118
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS N	- 2 118	- 2 118
TOTAL	561 052	- 317 248

7.1.5- VARIATION DES DETTES FOURNISSEURS ET DES AUTRES DETTES

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
AUTRES PASSIFS COURANTS N-1	- 1 717 575	- 1 548 203
AUTRES PASSIFS COURANTS N	4 286 816	1 717 575
DIVIDENDES N-1	910	758
DIVIDENDES N	- 1 853 280	- 910
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES N-1	- 8 744 381	- 3 389 676
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES N	5 214 796	8 744 381
INTERETS COURUS N-1	- 13 932	- 17 986
INTERETS COURUS N	11 364	13 932
TOTAL	-2 815 283	5 519 871

7.2.1-DECAISEMENTS SUR AQUISITIONS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES N-1	8 542 043	7 260 431
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES N	- 9 054 842	- 8 542 043
IMMOBILISATIONS CORPORELLES N-1	30 319 979	29 439 900
IMMOBILISATIONS CORPORELLES N	- 30 510 001	- 30 319 979
VALEURS BRUTES DES IMMOBILISATIONS CEDEES	- 30 151	- 20 579
TOTAL	- 732 972	- 2 182 270

7.2.2- ENCAISSEMENT PROVENANT DE LA CESSION DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
VALEURS BRUTES DES IMMOBILISATIONS CEDEES	- 30 151	20 579
AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CEDEES	30 151	- 1 641
PLUS VALEURS SUR CESSIONS DES IMMOBILISATIONS	20 000	61
TOTAL	20 000	18 999

7.2.3- DECAISEMENTS SUR ACQUISITIONS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
ACQUISITION ACTIONS INNOV-ALLIANCE-TECH	-	- 133 000
ACQUISITION TITRES SIAME ELECTRIC ALGERIE	- 308 813	-
TOTAL	- 308 813	- 133 000

7.2.4 - ENCAISSEMENTS PROVENANTS D'AUTRES VALEURS IMMOBILIERES

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
ENCAISSEMENTS / PRETS AU PERSONNEL	12 002	25 160
TOTAL	12 002	25 160

7.2.5 - DECAISSEMENTS SUR AUTRES VALEURS IMMOBILISEES

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS N-1	284 686	214 532
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS N	- 246 248	- 284 686
DECAISSEMENTS SUR PRÊTS AU PERSONNEL	- 20 100	- 15 500
TOTAL	18 338	- 85 654

7.3.1- VARIATION DES EMPRUNTS A COURT TERME

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
CREDITS LIES AU CYCLE D'EXPLOITATION N-1	- 14 124 202	- 13 315 086
CREDITS LIES AU CYCLE D'EXPLOITATION N	11 057 925	14 124 202
TOTAL	- 3 066 277	809 116

7.3.2- DIVIDENDES ET AUTRES DISTRIBUTIONS

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
DIVIDENDES N-1	- 910	- 758
DIVIDENDES N	1 853 280	910
DIVIDENDES DECIDES EN N AU TITRE DE N-1	- 1 853 280	- 1 081 080
TOTAL	- 910	-1 080 928

7.3.3- VARIATION DES AUTRES CAPITAUX PROPRES (FONDS SOCIAL, SUBVENTION, ...)

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
AUTRES CAPITAUX PROPRES N-1	- 281 174	- 321 796
AUTRES CAPITAUX PROPRES N	259 554	281 174
TOTAL	- 21 620	- 40 622

7.3.4- VARIATION DES EMPRUNTS

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
EMPRUNTS A PLUS D'UN AN N-1	- 1 100 000	- 1 288 127
EMPRUNTS A PLUS D'UN AN N	800 000	- 1 900 000
ECHEANCES A MOINS D'UN AN N-1	- 611 872	- 726 026
ECHEANCES A MOINS D'UN AN N	604 455	611 872
TOTAL	- 307 417	- 726 027

7.4- TRESORERIE A LA CLOTURE

DESIGNATION	30/06/2024	31/12/2023
BANQUES ET CAISSES	340 968	37 455
CONCOURS BANCAIRES	- 777 841	- 219 448
TOTAL	- 436 874	- 181 993

NOTE -8- INFORMATIONS SUR LES PARTIES LIEES

La présente note est préparée conformément aux dispositions de la norme comptable NCT 39. Elle a pour objet la présentation des informations se rapportant aux parties liées à la SIAME à savoir :

- La société TOUTALU,
- La société CONTACT,
- La société ELECTRICA,
- La société SIAME INTERNATIONALE,
- La société PROSID,
- La société Ben Ayed Consulting,
- La société SITEL,
- La société IAT,
- La société MEDIKA TECH,
- ROYAL OLIVE OIL,
- La société LE MEUBLE,
- La société ROBOTIKA,

Les informations objet de cette note se présentent ainsi :

Société	Situation au 30/06/2024 en mTND				Situation au 31/12/2023 en mTND			
	CLIENT	AAC	FOURNISSEUR	TOTAL	CLIENT	AAC	FOURNISSEUR	TOTAL
TOUTALU	5	179	- 799	- 615	66	149	- 175	41
CONTACT	-	136	- 0	136	-	124	- 0	124
ELECTRICA	716	501	- 17	1 199	689	666	- 201	1 154
SIAME INTERNATIONALE	-	104	-	104	-	4	-	4
PROSID	-	-	- 50	- 50	-	-	- 48	- 48
BEN AYED CONSULTING	-	-	-	-	-	-	- 23	- 23
SITEL	15	45	-	60	11	37	-	48
IAT	-	11	- 120	- 109	-	6	- 112	- 106
MEDIKA TECH	2	5	- 1	6	2	5	- 1	6
LE MEUBLE	-	-	- 0	- 0	-	-	- 2	- 2
ROYAL OLIVE OIL	-	-	-	-	-	-	- 26	- 26
ROBOTIKA	72	-	10	82	72	-	10	82

NOTE -9- ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les engagements donnés par la « SIAME-SA » se détaillent comme suit :

9.1- NANTISSEMENTS

- ✓ Nantissement de premier rang sur un matériel au profit de l'AMEN BANK, et ce, en contrepartie d'un crédit de 2 MTND totalement remboursé au 31 décembre 2023 ;
- ✓ Hypothèque de rang utile sur la totalité de la propriété constituée par deux lots de terrains sis à la zone industrielle de GROMBALIA au profit de la BIAT, et ce, en contrepartie d'un crédit de 1,5 MTND contracté en date du 8 mai 2009 et totalement remboursé au 31 décembre 2023 ;
- ✓ Hypothèque immobilière en rang utile sur la totalité de la propriété sise à la zone industrielle de GROMBALIA objet du titre foncier n° 643257 au profit de la BIAT en contrepartie d'une enveloppe de crédits de gestion de la somme de 8,1 MTND ;
- ✓ Hypothèque immobilière en rang disponible sur la propriété, objet du titre foncier n° 643257 sise à GROMBALIA, d'une superficie globale de 19875 m² et nantissement du fonds de commerce et du matériel de l'usine au profit de ATTIJARI BANK, et ce, en contrepartie d'une enveloppe de crédits à court terme de la somme de 6 MTND ;
- ✓ Hypothèque immobilière en rang utile sur la totalité de la propriété sise à la zone industrielle de GROMBALIA objet du titre foncier n° 643257 au profit de la BANQUE DE TUNISIE, et ce, en contrepartie d'une enveloppe de crédits de gestion de la somme de 4,850 MTND ;
- ✓ Hypothèque immobilière en rang disponible portant sur les 15 875 parts indivises dans la propriété sise à GROMBALIA objet du titre foncier n° 643257 et nantissement en 1^{er} rang sur l'ensemble du matériel à acquérir dans le cadre du programme d'investissement 2014-2016, au profit de ATTIJARI BANK, et ce, en contrepartie d'un crédit à moyen terme de 2 MTND. Au 31 décembre 2023, sur les 1,660 MTND qui ont été débloqués il ne reste que 110 mTND à rembourser en 2023.
- ✓ Hypothèque en faveur de la Banque Nationale Agricole pour sureté et garantie du remboursement d'une enveloppe de crédits de gestion de 3,1 MTND, la totalité des parts indivises dans la propriété sise à Grombalia, d'une contenance totale de 01h 98a 75ca, faisant l'objet du titre foncier n° 643257 Nabeul ;
- ✓ Hypothèque en faveur de la BIAT pour sureté et garantie du remboursement d'une enveloppe de crédits de gestion de 4,9 MTND, la totalité des parts indivises dans la propriété sise à Grombalia, d'une contenance totale de 01h 98a 75ca, faisant l'objet du titre foncier n° 643257 Nabeul ;
- ✓ Hypothèque en faveur de ATTIJARI BANK pour sureté et garantie du remboursement d'une

enveloppe de crédits de gestion de 1,250 MTND, la totalité des parts indivises dans la propriété sise à Grombalia, d'une contenance totale de 01h 98a 75ca, faisant l'objet du titre foncier n° 643257 Nabeul ;

- ✓ Hypothèque de rang utile sur les (15875/19875) parts indivises objet du titre foncier n° 643257 Nabeul, en faveur de la ZITOUNA BANQUE en garantie du remboursement d'une enveloppe de financement Chiraet d'un montant de 6 MTND ;
- ✓ Hypothèque de rang utile sur les (15875/19875) des parts indivises objet du titre foncier n° 643257 Nabeul, en faveur de l'Arab Tunisian Bank en garantie du remboursement d'une enveloppe de crédits de gestion de 4,850 MTND.
- ✓ Hypothèque de rang utile sur les (15875/19875) des parts indivises objet du titre foncier n° 643257 Nabeul, en faveur de la BIAT en garantie du remboursement d'une enveloppe de crédits de gestion de 2,300 MTND.
- ✓ Hypothèque de rang utile sur les (15875/19875) des parts indivises objet du titre foncier n° 643257 Nabeul, en faveur d'ATTIJARI BANK en garantie du remboursement du crédit à moyen terme Crédit COVID de 3 MTND.
- ✓ Hypothèque de rang utile sur les (15875/19875) des parts indivises objet du titre foncier n° 643257 Nabeul, en faveur de l'Arab Tunisian Bank en garantie du remboursement d'une enveloppe de crédits de gestion de 5,150 MTND.
- ✓ Hypothèque additionnelle en faveur de la BIAT pour sureté et garantie du remboursement du montant additionnel d'une enveloppe de crédits de gestion de 1,9 MTND, la totalité des parts indivises dans la propriété sise à Grombalia, d'une contenance totale de 01h 98a 75ca, faisant l'objet du titre foncier n° 643257 Nabeul ;

9.2- CAUTIONS SOLIDAIRES

9-2-1- « CONTACT »

La « SIAME » est garante de la société « CONTACT » au profit de la BANQUE TUNISO-KOWEITIENNE d'un aval pur et simple à hauteur de la totalité de l'enveloppe de crédits de gestion pour un montant de 165 000 TND, autorisé par le conseil n° 140 du 28 mai 2015.

La « SIAME » est garante de la société « CONTACT » au profit de ATTIJARI BANK d'une caution solidaire, pour garantir le remboursement d'une enveloppe de crédits de gestion d'un montant total de 500 000 TND, autorisé par le conseil n° 147 du 26 avril 2016.

La « SIAME » est garante de la société « CONTACT » au profit de la BANQUE TUNISO-KOWEITIENNE d'un aval pur et simple à hauteur du montant complémentaire de l'enveloppe de crédits de gestion pour un montant de 835 000 TND, autorisé par le conseil n° 152 du 27 avril 2017.

La « SIAME » est garante de la société « CONTACT » au profit de la BANQUE DE L'HABITAT d'une caution solidaire pour garantir le remboursement d'une enveloppe de crédits de gestion pour un montant de 1 MTND et d'un crédit à moyen terme de 500 mTND, autorisé par le conseil n° 156 du 02 avril 2018.

La « SIAME » est garante de la société « CONTACT » au profit de la BTK d'une caution solidaire pour garantir le remboursement d'un crédit à moyen terme de 750 mTND, autorisé par le conseil n° 172 du 30 novembre 2020.

9-2-2 - « SITEL »

La « SIAME » a donné solidairement son aval pur et simple pour toutes les valeurs, qui sont et pourront être négociées, au profit de la Banque de Tunisie, pour garantir une enveloppe de crédits de gestion s'élevant à 700 mTND pour le compte de la société « SITEL », autorisé par le conseil d'administration n°144 du 09 novembre 2015 ;

La « SIAME » est garante de la société « SITEL » au profit de la BANQUE NATIONALE AGRICOLE d'une caution solidaire pour l'obtention d'une enveloppe de crédits de gestion d'un montant total de 700 mTND, autorisé par le conseil n°159 du 22 juin 2018.

9-2-3- « TOUTALU »

La « SIAME » est garante de la société « TOUTALU » au profit de la BH BANK d'une caution solidaire, à hauteur de la totalité du montant du prêt, et ce, en contrepartie d'un crédit de consolidation s'élevant en principal à 805 mTND, autorisé par le conseil n°143 du 26 août 2015 ;

La « SIAME » a donné solidairement son aval pur et simple pour toutes les valeurs, qui sont et pourront être négociées, au profit de la BH BANK, pour garantir une enveloppe de crédits de gestion s'élevant à 560 mTND au profit de la filiale « TOUTALU », autorisé le conseil d'administration n°145 du 28 décembre 2015 ;

La « SIAME » est garante de la société « TOUTALU » au profit de la BH BANK d'une caution solidaire pour garantir le remboursement d'une enveloppe de crédits de gestion pour un montant de 1 350 mTND, autorisé par le conseil n°161 du 19 décembre 2018.

La « SIAME » est garante de la société « TOUTALU » au profit de Wifak Bank d'une caution solidaire pour garantir le remboursement d'un crédit à moyen terme de 500 mTND autorisée par le conseil n°173 du 08 avril 2021.

La « SIAME » est garante de la société « TOUTALU » au profit de la BH BANK d'une caution solidaire pour garantir le remboursement d'une enveloppe de crédit de gestion de 1 180 mTND autorisée par le conseil n°178 du 27 décembre 2021.

La « SIAME » est garante de la société « TOUTALU » au profit de l'Arab Tunisian Bank d'une caution solidaire pour garantir le remboursement d'une enveloppe de crédit de gestion de 690 mTND autorisée par le conseil n°186 du 29 septembre 2023.

9-2-4- « IAT »

La « SIAME » est garante de la société « IAT » au profit de de l'Arab Tunisian Bank d'une caution solidaire pour garantir le remboursement d'une enveloppe de crédit de gestion de 160 mTND autorisée par le conseil n°171 du 07 septembre 2020.

La « SIAME » est garante de la société « IAT » au profit de Wifak Bank d'une caution solidaire pour garantir le remboursement d'un crédit COVID de 300 mTND autorisée par le conseil n°176 du 26 août 2021.

La « SIAME » est garante de la société « IAT » au profit de Wifak Bank d'une caution solidaire pour garantir le remboursement d'une enveloppe de crédit de gestion de 450 mTND autorisée par le conseil n°176 du 26 août 2021.

9.3- CAUTIONS BANCAIRES

Au 30 Juin 2024, le total des cautions bancaires s'élève à 6 369 138 TND ventilé par banque comme suit :

BANQUE	MARCHE PUBLIQUE	AUTRES	TOTAL
BIAT	2 419 759	1 327 677	3 747 436
ATTIJARI BANK		1 195 060	1 195 060
AMEN BANK	132 876	131 780	264 656
ZITOUNA		296 800	296 800
BT		86 350	86 350
STB		128 020	128 020
BNA		96 000	96 000
BH		484 250	484 250
ATB	32 166	38 400	70 566
TOTAL	2 584 801	3 784 337	6 369 138

9.4- AUTRES ENGAGEMENTS

La société « SIAME » a ouvert auprès des établissements bancaires des lettres de crédit pour un montant converti en dinars de 5 936 532 TND se détaillant comme suit :

FOURNISSEUR			
	EUR	USD	TND
CHONGHONG		5 709	17 935
HANGZHOU		38 480	120 885
HEBEI		149 040	468 209
HEXING	283 301		952 146
HOLLEY		96 225	302 291
LS ELECTRIC		1 185 778	3 725 122
NINGBO		111 394	349 944
TOTAL	283 301	1 586 626	5 936 532

9.5- EFFETS ESCOMPTES ET NON ECHUS

Le montant des effets escomptés et non encore échus au 30 Juin 2024 s'élève 7 163 704 TND.

9.6- SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

Soldes Intermédiaires de Gestion au 30/06/2024

	30/06/2024	30/06/2023		30/06/2024	30/06/2023		30/06/2024	30/06/2023
Produits			Charges			Soldes		
Ventes de produits	22 144 048	19 468 343	Coût d'achat des marchandises ven	(14 944 067)	(13 568 106)			
Marge commerciale	7 199 982	5 900 237				Marge commerciale	7 199 982	5 900 237
			Autres charges externes	(686 008)	(584 830)			
Valeur ajoutée Brute	6 513 974	5 315 406				Valeur ajoutée Brute	6 513 974	5 315 406
			Impôts et taxes	(272 817)	(170 489)			
			Charges de personnel	(2 803 765)	(2 350 129)			
Excédent brut d'exploitation	3 437 392	2 794 788				Excédent brut d'exploitation	3 437 392	2 794 788
Autres produits ordinaires	175 919	155 825	Autres pertes ordinaires	(230)	-			
Produits financiers	93 923	123 863	Charges financières	(1 030 015)	(1 216 395)			
			Dotations aux amort et aux prov	(639 234)	(556 916)			
			Impôt sur le bénéfice	(289 388)	(166 654)			
Résultat des activités ordinaires	1 748 367	1 134 510				Résultat des activités ordinaires	1 748 367	1 134 510
Effet des modifications comptables	-	-	Pertes extraordinaires	-	-			
Résultat net après modifications comptables	1 748 367	1 134 510				Résultat net après modifications comptables	1 748 367	1 134 510

RAPPORT D'EXAMEN LIMITE SUR LES ETATS FINANCIERS INTERMEDIAIRES AU 30 JUIN 2024

Aux actionnaires de la société Industrielle d'Appareillage et de Matériels Electriques « SIAME-SA »

Introduction

En exécution du mandat de commissariat aux comptes qui nous a été confié par votre assemblée générale du 25 mai 2022 et en application des dispositions de l'article 21 bis de la loi n° 94-117 du 14 novembre 1994, portant réorganisation du marché financier, nous avons procédé à une revue limitée du bilan au 30 juin 2024, ainsi que l'état de résultat, l'état des flux de trésorerie pour la période close à cette date et des notes contenant un résumé des principales méthodes comptables et d'autres notes explicatives. Ces états financiers intermédiaires font apparaître un total bilan de 52 637 510 TND et un bénéfice net de la période de 1 748 367 TND.

Ces comptes intermédiaires ont été arrêtés par votre conseil d'administration en date du 5 septembre 2024 sur la base des éléments disponibles à cette date.

La direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états financiers intermédiaires, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie. Notre responsabilité est d'exprimer une conclusion sur ces informations financières intermédiaires sur la base de notre examen limité.

Etendue de l'examen limité

Nous avons effectué cet examen selon la Norme ISRE 2410 « Examen limité d'informations financières intermédiaires effectué par l'auditeur indépendant de l'entité ». Un examen limité de l'information financière intermédiaire consiste en des demandes d'informations, principalement auprès des personnes responsables des affaires 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 considérablement moindre que celle d'un audit effectué conformément aux normes internationales d'audit et par conséquent, il ne nous permet pas d'obtenir l'assurance que nous avons relevé tous les faits significatifs qui pourraient être révélés par un audit. En conséquence, nous n'exprimons pas une 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 de la Société Industrielle d'Appareillage et de Matériels Electriques « SIAME-SA » arrêtés au 30 juin 2024, ne présentent pas sincèrement dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière de la société, ainsi que la performance financière et les flux de trésorerie pour la période de six mois se terminant à cette date, conformément aux principes comptables généralement admis en Tunisie.

Le commissaire aux comptes

BDO Tunisie

Khaled Mnif

Tunis, le 05 septembre 2024