

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 2023 accompagnés du rapport d'examen limité du commissaire aux comptes : BDO Tunisie -Mr Khaled Mnif.

BILAN
(Exprimé en Dinars)

	Notes	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
ACTIFS				
<u>Actifs non Courants</u>				
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles	1.1	7 721 230	6 854 290	7 260 432
- Amortissements		- 2 821 819	- 2 626 295	- 2 637 196
		4 899 411	4 227 995	4 623 235
Immobilisations corporelles	1.1	29 674 396	29 124 564	29 439 900
- Amortissements		- 25 057 814	- 24 306 907	- 24 689 750
		4 616 582	4 817 657	4 750 150
Immobilisations financières	1.2	8 370 771	7 864 518	8 243 719
- Provision		- 456 924	- 1 006 924	- 456 924
		7 913 846	6 857 593	7 786 795
Autres actifs non courants	1.3	40 542	19 572	19 395
Total des actifs non courants	1	17 470 382	15 922 818	17 179 575
<u>Actifs Courants</u>				
Stocks	2.1	20 447 911	16 898 278	22 343 364
- Provision		- 1 329 728	- 1 285 252	- 1 329 728
		19 118 182	15 613 026	21 013 636
Clients et comptes rattachés	2.2	15 243 711	11 860 456	9 752 213
- Provision		- 3 022 162	- 2 895 547	- 3 022 162
		12 221 549	8 964 909	6 730 050
Autres actifs courants	2.3	4 638 401	3 725 787	4 722 843
- Provision		- 546 949	- 546 949	- 546 949
		4 091 452	3 178 838	4 175 893
Placement et autres actifs financiers	2.4	2 118	2 118	2 118
Liquidités et équivalents de liquidités		1 618 238	2 939 835	1 561 887
		1 620 356	2 941 953	1 564 005
Total des actifs courants	2	37 051 539	30 698 726	33 483 584
Total des actifs		54 521 921	46 621 544	50 663 160

BILAN

(Exprimé en Dinars)

	Notes	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
CAPITAUX PROPRES ET PASSIFS				
<u>Capitaux propres</u>				
Capital social		15 444 000	15 444 000	15 444 000
Réserves		6 342 403	5 142 403	5 142 403
Autres capitaux propres		303 941	339 485	321 796
Résultats reportés		5 924 562	6 406 252	6 406 252
Total des capitaux propres avant résultat		<u>28 014 906</u>	<u>27 332 140</u>	<u>27 314 451</u>
Résultat de l'exercice		<u>1 134 510</u>	<u>1 912 394</u>	<u>1 799 390</u>
Total des capitaux propres	3	<u>29 149 416</u>	<u>29 244 534</u>	<u>29 113 841</u>
<u>Passifs</u>				
<u>Passifs non courants</u>				
Crédit à moyen et long terme	4	1 403 047	2 020 255	1 711 873
Total des passifs non courants		<u>1 403 047</u>	<u>2 020 255</u>	<u>1 711 873</u>
<u>Passifs courants</u>				
Fournisseurs et comptes rattachés	5.1	6 049 002	4 360 491	3 389 676
Autres passifs courants	5.2	3 205 843	4 843 421	1 548 203
Concours bancaires et autres passifs financiers	5.3	14 714 614	6 152 842	14 899 567
Total des passifs courants	5	<u>23 969 458</u>	<u>15 356 755</u>	<u>19 837 446</u>
Total des passifs		<u>25 372 505</u>	<u>17 377 010</u>	<u>21 549 318</u>
Total des capitaux propres et passifs		<u>54 521 921</u>	<u>46 621 544</u>	<u>50 663 160</u>

ETAT DE RESULTAT
(Exprimé en Dinars)

	Notes	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>				
Revenus	6.1	19 468 343	15 837 977	27 419 285
Autres produits d'exploitation	6.2	0	1 404	2 508
(I) Total des revenus	6	<u>19 468 343</u>	<u>15 839 381</u>	<u>27 421 793</u>
<u>CHARGES D'EXPLOITATION</u>				
Variation de stock des PF et des encours	6.1	- 3 425 836	1 996 293	6 587 522
Achats d'approvisionnements consommés	6.3	- 10 142 270	- 11 813 846	- 23 630 522
Charges de personnel	6.4	- 2 350 129	- 2 508 773	- 4 682 795
Dotations aux amortissements et aux provisions	6.5	- 556 916	- 765 451	- 795 106
Autres charges d'exploitation	6.6	- 755 320	- 687 741	- 1 261 876
(II) Total des charges d'exploitation		<u>-17 230 472</u>	<u>-13 779 518</u>	<u>-23 782 776</u>
<u>RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)</u>		<u>2 237 872</u>	<u>2 059 863</u>	<u>3 639 018</u>
Charges financières nettes	6.7	- 1 092 532	- 476 646	- 1 439 029
Produits des Placements	6.8	90 000	515 989	516 157
Autres gains ordinaires	6.9	65 825	52 725	138 346
Autres pertes ordinaires	6.10	-	-	- 841 296
<u>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES AVANT IMPOT</u>		<u>1 301 164</u>	<u>2 151 930</u>	<u>2 013 196</u>
Impôt sur les bénéfices		- 166 654	- 239 536	- 213 806
<u>RESULTAT DES ACTIVITES ORDINAIRES APRES IMPOT</u>		<u>1 134 510</u>	<u>1 912 394</u>	<u>1 799 390</u>
Eléments exceptionnels		-	-	-
<u>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</u>		<u>1 134 510</u>	<u>1 912 394</u>	<u>1 799 390</u>

État des Flux de Trésorerie
(Exprimé en Dinars)

	Notes	30/06/2023	30/06/2022	31/12/2022
Flux de trésorerie liés à l'exploitation				
Résultat net de l'exercice		1 134 510	1 912 394	1 799 390
- Amortissements et provisions nettes de reprises	7.1.1	556 916	765 451	1 620 701
- Variation des stocks	7.1.2	1 895 453	- 934 049	- 6 379 135
- Variation des créances clients	7.1.3	- 5 726 783	401 809	4 072 184
- Variation des autres actifs	7.1.4	84 441	553 835	- 443 221
- Variation des dettes fournisseurs et des autres dettes	7.1.5	3 234 167	- 4 214 754	- 5 704 092
- Plus value sur cessions d'immobilisations		-	-	-
- Plus value sur cessions des titres de participation		-	-	-
Flux de trésorerie affectés à l'exploitation	7.1	1 178 705	-1 515 315	-5 034 173
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement				
- Décaissements sur acquisitions d'immobilisations corporelles et incorporelles	7.2.1	- 695 295	- 336 204	- 1 057 681
- Encaissements provenant de la cession d'immobilisations corporelles et incorporelles	7.2.2	-	-	-
- Décaissements sur acquisitions d'immobilisations financières	7.2.3	- 133 000	-	- 1 200 000
- Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières		-	-	-
- Encaissements provenant d'autres valeurs immobilisées	7.2.4	25 297	27 220	42 577
- Décaissements sur autres valeurs immobilisées	7.2.5	- 19 348	- 9 360	- 29 514
- Décaissements sur autres actifs non courants		- 25 377	-	- 14 640
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement	7.2	- 847 722	- 318 343	-2 259 259
Flux de trésorerie liés aux activités de financement				
- Variation des emprunts (Variation des crédits de gestion CT)	7.3.1	- 575 058	979 909	9 715 086
- Dividendes et autres distributions	7.3.2	-	-	- 2 779 334
- Variations des capitaux propres (F.Social+Subv.Inv,...)	7.3.3	- 17 855	- 19 754	- 37 443
- Variations des emprunts (MT)	7.3.4	- 417 643	- 416 867	- 834 114
- Encaissements provenant d'emprunts MT		-	-	-
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	7.3	- 1 010 556	543 288	6 064 195
Variation de trésorerie		- 679 573	-1 290 369	-1 229 236
- Trésorerie au début de l'exercice		- 612 349	616 887	616 887
- Trésorerie à la clôture de l'exercice		- 1 291 923	- 673 483	- 612 349

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.

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 2023, 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 2023, il a été procédé à son évaluation au cours moyen pondéré du mois de décembre 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

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 2023 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 2023 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 07septembre 2023. Par conséquent, ils ne reflètent pas les événements survenus postérieurement à cette date.

NOTE -1- ACTIFS NON COURANTS

La valeur brute des actifs non courants s'élève 46 249 334TND au 30 Juin 2023 contre 45 426 987 TND au 31 décembre 2022 et se présente comme suit :

DESIGNATION	NOTE	En TND		
		30/06/2023	31/12/2022	VARIATION
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1.1	7 721 230	7 260 432	460 799
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		29 674 396	29 439 900	234 496
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	1.2	8 370 771	8 243 719	127 052
AUTRES ACTIFS NON COURANTS	1.3	482 936	482 936	-
TOTAL		46 249 334	45 426 987	822 346

Les actifs non courants nets des amortissements et des provisions ont atteint 17 470 382 TND au 30 Juin 2023 contre 17 179 575TND à la clôture de l'exercice précédent. Ils se détaillent comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	31/12/2022	VARIATION
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 899 411	4 623 235	276 176
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 616 582	4 750 150	- 133 568
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	7 913 846	7 786 795	127 052
AUTRES ACTIFS NON COURANTS	40 542	19 395	21 147
TOTAL	17 470 382	17 179 575	290 806

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 2023

Désignation	Valeur brute				Amortissement				V C N
	Début Exercice	Acquisitions	Reclassement/ Cession	Total	Début Exercice	Dotation	Régularisations	Cumul Amts	
1 - Immobilisations Incorporelles	7 260 430	460 800	-	7 721 230	2 637 197	184 623	-	2 821 819	4 899 411
Investissement de Recherche & Développement	4 106 387	-	-	4 106 387	1 223 740	177 994	-	1 401 734	2 704 653
Concession Marque , Brevet & Licence	1 033 606	-	-	1 033 606	1 025 829	1 449	-	1 027 277	6 329
Logiciel	401 162	-	-	401 162	387 628	5 180	-	392 807	8 355
Projets de développement encours	1 719 276	460 800	-	2 180 076	-	-	-	-	2 180 076
2 - Immobilisations Corporelles	29 439 902	234 494	-	29 674 396	24 689 750	368 064	-	25 057 814	4 616 582
2.1 Terrain	51 279	-	-	51 279	-	-	-	-	51 279
2.2 Constructions	6 550 162	-	-	6 550 162	4 154 586	99 402	-	4 253 988	2 296 174
Bâtiments Industriels	4 338 887	-	-	4 338 887	3 358 811	56 316	-	3 415 127	923 760
Bâtiments Administratifs	2 072 795	-	-	2 072 795	666 334	39 244	-	705 578	1 367 216
Aménagement construction	138 480	-	-	138 480	129 441	3 842	-	133 283	5 197
2.3 Matériels & Outillages	18 366 966	128 622	-	18 495 588	17 013 260	185 192	-	17 198 452	1 297 136
2.3.1 Matériels Industriels	9 729 073	79 652	-	9 808 726	8 825 379	111 845	-	8 937 224	871 502
2.3.2 Outillages industriels	6 019 134	25 641	-	6 044 775	5 809 310	31 173	-	5 840 483	204 292
2.3.3 Pces. rechange & Outil immobilisés	2 618 758	23 328	-	2 642 087	2 378 572	42 173	-	2 420 745	221 342
Pieces de rechange immobilisees	2 346 937	23 328	-	2 370 266	2 112 127	39 637	-	2 151 764	218 501
Petits outillages immobilises	271 821	-	-	271 821	266 444	2 536	-	268 981	2 841
2.4 Matériels de transport	1 293 602	-	-	1 293 602	1 093 973	39 744	-	1 133 717	159 884
Matériels Transport De Bien	213 123	-	-	213 123	160 180	6 131	-	166 311	46 812
Matériels Transport De Personne	1 080 478	-	-	1 080 478	933 793	33 613	-	967 407	113 072
2.5 Autres Immobilisations Corporelles	2 665 673	31 857	-	2 697 530	2 417 265	39 165	-	2 456 430	241 100
2.5.1 Agencement , Aménagement & installations	1 330 052	15 775	-	1 345 827	1 192 039	27 151	-	1 219 190	126 637
2.5.2 Matériels de bureaux	1 335 621	16 082	-	1 351 703	1 225 226	12 014	-	1 237 239	114 463
Immobilisation Chez Tiers	61 890	-	-	61 890	10 665	4 562	-	15 227	46 663
Projet réseau incendie en cours	324 397	26 842	10 646	361 885	-	-	-	-	361 885
2.6 Immobilisation Corporelles en cours	61 887	47 174	-	109 061	-	-	-	-	109 061
2.7 Avance / Immobilisation Corporelles en cours	64 045	-	- 10 646	53 399	-	-	-	-	53 399
TOTAL GENERAL	36 700 332	695 294	-	37 395 626	27 326 946	552 687	-	27 879 633	9 515 993

1.2- IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières s'élèvent au 30 Juin 2023 à 8 370 771TND contre 8 243 719 TND au 31 décembre 2022. Le détail de cette rubrique est le suivant :

DESIGNATION	NOTE	En TND		
		30/06/2023	31/12/2022	VARIATION
TITRES DE PARTICIPATION	1.2.1	8 115 083	7 982 083	133 000
PRÊTS PERSONNELS	1.2.2	34 156	47 104	- 12 948
DÉPÔT ET CAUTIONNEMENT	1.2.3	221 531	214 531	7 000
TOTAL		8 370 771	8 243 719	127 052

1.2.1- TITRES DE PARTICIPATION

Le portefeuille titres de la « **SIAME-SA** » s'élève au 30 Juin 2023 à 7 731 627TND. Il se détaille ainsi :

DESIGNATION	En TND				
	30/06/2023	31/12/2022	VARIATION	PROVISION	VCN
SIALE	129 250	129 250	-	- 129 250	-
CELEC	-	-	-	-	-
SERPAC	750	750	-	- 750	-
ELECTRICA	-	-	-	-	-
CONTACT	3 029 850	3 029 850	-	-	3 029 850
EPICORPS	36 263	36 263	-	- 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	400 000	133 000	-	533 000
FONDS GERE SICAR	1 600 000	1 600 000	-	-	1 600 000
TOUTALU	2 466 450	2 466 450	-	- 167 193	2 299 257
TOTAL	8 115 083	7 982 083	133 000	- 383 456	7 731 627

1.2.2- PRETS AU PERSONNEL

La variation des prêts au personnel se présente au 30 Juin 2023 comme suit :

DESIGNATION	En TND				
	31/12/2022	OCTROI	REMBOURSEMENT	APUREMENT	30/06/2023
PRÊTS AU PERSONNEL BRUT	47 104	12 348	25 296	-	34 155
PROVISIONS PRÊTS AU PERSONNEL	-	-	-	-	-
TOTAL NET DE PROVISION	47 104	12 348	25 296	-	34 155

1.2.3- DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS

Le compte dépôts et cautionnements présente au 30 Juin 2023 un solde de 221 531 TND détaillés comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	31/12/2022	VARIATION
CAUTIONS DOUANE	97 624	97 624	-
CONSIGNATION CONTENEURS	41 100	34 100	7 000
DIVERS CAUTIONNEMENTS	82 808	82 808	-
TOTAL	221 531	214 531	7 000

Au 30 Juin 2023, 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 2023 comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	VALEUR BRUTE	RESORPTION	VALEUR NETTE
ESSAIS DE DIVERS TYPES DE PRODUITS	493 672	453 131	40 541
TOTAL	493 672	453 131	40 541

NOTE -2- ACTIFS COURANTS

Les actifs courants ont atteint 37 051 539TND au 30 Juin 2023 contre 33 483 584TND au 31 décembre 2022. Ils se détaillent comme suit :

DESIGNATION	NOTE	En TND		
		30/06/2023	31/12/2022	VARIATION
STOCKS	2.1	19 118 182	21 013 636	- 1 895 453
CLIENTS ET COMPTES RATTACHÉS	2.2	12 221 549	6 730 050	5 491 499
AUTRES ACTIFS COURANTS	2.3	4 091 452	4 175 893	- 84 441
PLACEMENTS ET LIQUIDITÉS	2.4	1 620 356	1 564 005	56 351
TOTAL		37 051 539	33 483 584	3 567 955

2.1- STOCKS

La valeur nette du stock est passée de 21 013 636 TND au 31 décembre 2022 à 19 118 182 TND au 30 Juin2023 dont le détail est le suivant :

DESIGNATION	En TND		
	VALEUR BRUTE	PROVISION	VALEUR NETTE
MATIÈRES PREMIÈRES	1 779 518	- 49 036	1 730 482
PIÈCES COMPOSANTES	9 493 050	- 414 772	9 078 278
PIÈCES FABRIQUÉES	1 131 693	- 42 852	1 088 840
PRODUITS CONSOMMABLES	701 664	- 99 397	602 266
PRODUITS FINIS	7 341 987	- 723 671	6 618 316
TOTAL	20 447 911	- 1 329 728	19 118 182

2.2- CLIENTS ET COMPTES RATTACHES

Le solde net de cette rubrique s'élève au 30 Juin 2023 à 12 221 549 TND détaillés comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	31/12/2022	VARIATION
STEG	1 115 632	413 535	702 096
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	28 432	-	28 432
CLIENTS LOCAUX	4 991 873	1 934 222	3 057 651
CLIENTS ÉTRANGERS	5 433 344	2 987 701	2 445 643
CLIENTS EFFETS À RECEVOIR	-	609 254	- 609 254
CLIENTS DOUTEUX	3 674 430	3 807 501	- 133 071
TOTAL	15 243 711	9 752 213	5 491 499
PROVISIONS	- 3 022 162	- 3 022 162	-
ENCOURS CLIENTS NETS	12 221 549	6 730 050	5 491 499

2.3- AUTRES ACTIFS COURANTS

Les autres actifs courants nets des provisions s'élèvent au 30 Juin 2023 à 4 091 452 TND se détaillant comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	31/12/2022	VARIATION
FOURNISSEURS DEBITEURS	416 193	127 032	289 161
AVANCE FOURNISSEUR	238 945	456 984	- 218 040
ACOMPTES AU PERSONNEL	122 844	65 524	57 319
ETAT, IMPOTS ET TAXES	1 521 881	1 426 306	95 576
DEBITEURS DIVERS	1 565 099	2 229 565	- 664 466
PRODUITS A RECEVOIR	158 394	139 884	18 510
COMPTES D'ATTENTE	171 994	36 788	135 207
CHARGES CONSTATEES D'AVANCES	443 051	240 760	202 290
TOTAL BRUT	4 638 401	4 722 843	- 84 442
PROVISION POUR DEPRECIATION DES COMPTES FOURNISSEURS	- 8 089	- 8 089	-
PROVISION POUR DEPRECIATION DES DÉBITEURS DIVERS	- 538 860	- 538 860	-
TOTAL PROVISION	- 546 949	- 546 949	-
TOTAL NET	4 091 452	4 175 894	- 84 442

2.4- PLACEMENTS ET LIQUIDITES

Les placements et liquidités ont atteint au 30 Juin 2023 la somme de 1 620 356 TND contre 1 564 005 TND au 31 décembre 2022 détaillés comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	31/12/2022	VARIATION
PLACEMENTS	2 118	2 118	-
VALEURS A L'ENCAISSEMENT	1 569 051	1 333 767	235 284
BANQUES ET CAISSES	49 187	228 120	- 178 933
TOTAL	1 620 356	1 564 005	56 351

NOTE -3- CAPITAUX PROPRES

Les capitaux propres s'élèvent au 30 Juin 2023 à 29 149 416TND détaillés comme suit :

RUBRIQUE	31/12/2022	MVTS	30/06/2023
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	3 276 462	1 200 000	4 476 462
AUTRES COMPLEMENTES D'APPORT	21 541	-	21 541
PRIME D'EMISSION	-	-	-
S/TOTAL 2	5 142 403	1 200 000	6 342 403
RESERVE POUR FONDS SOCIAL	321 340	- 18 213	303 127
RESERVE POUR FONDS PERDUS	457	357	813
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	-	-	-
S/TOTAL 3	321 797	- 17 856	303 941
RESULTATS REPORTEES	6 406 252	- 481 690	5 924 562
S/TOTAL 4	6 406 252	- 481 690	5 924 562
TOTAL CAPITAUX AVANT RESULTAT	27 314 452	700 454	28 014 906
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 799 390	- 664 880	1 134 510
TOTAL CAPITAUX AVANT AFFECTATION	29 113 842	35 574	29 149 416

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

<i>Rubrique</i>	<i>CAPITAL</i>	<i>RESULTATS REPORTES</i>	<i>RESERVE LEGALE</i>	<i>RESERVE STATUTAIRE</i>	<i>AUTRES COMPL. D'APPORT</i>	<i>RVE POUR FONDS SOCIAL</i>	<i>RVE FONDS PERDUS</i>	<i>RVES SPE. REINVEST.</i>	<i>RESULTAT DE L'EXERCICE</i>	<i>TOTAL</i>
Solde au 31/12/2022	15 444 000	6 406 252	1 544 400	300 000	21 541	321 340	456	3 276 462	1 799 390	29 113 841
AFFECTATION DU RESULTAT DE 2022		1 799 390							- 1 799 390	-
RESERVE POUR FONDS SOCIAL					- 18 213				-	18 213
RESERVE POUR FONDS PERDUS						358				358
RESERVE LEGALE										-
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT										-
RESERVE LEGALE DE REEVALUATION										-
RESERVE SPECIALE DE REINVESTISSEMENT		- 1 200 000						1 200 000		-
RESULTATS REPORTES										-
AUTRES COMPLEMENTES D'APPORT										-
PRIMES D'EMISSION										-
REVENTE D'ACTIONS										-
DISTRIBUTION DES DIVIDENDES		- 1 081 080								- 1 081 080
REVENTE D'ACTIONS PROPRES										-
AUGMENTATION DE CAPITAL										-
RESULTAT DE L'EXERCICE									1 134 510	1 134 510
Solde au 30/06/2023	15 444 000	5 924 562	1 544 400	300 000	21 541	303 127	813	4 476 462	1 134 510	29 149 416

NOTE -4- PASSIFS NON COURANTS

Cette rubrique totalise au 30 Juin 2023 un solde de 1 403 047TND. Le détail de cette rubrique se présente comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	31/12/2022	VARIATION
CRÉDIT ATTIJARI	1 400 000	1 700 000	- 300 000
CRÉDIT ZITOUNA	3 047	11 873	- 8 826
TOTAL	1 403 047	1 711 873	- 308 826

NOTE -5- PASSIFS COURANTS

Cette rubrique totalise au 30 Juin 2023, 23 969 458 TND contre 19 837 446 TND à la clôture de l'exercice précédent. Elle se détaille comme suit :

DESIGNATION	NOTE	En TND		
		30/06/2023	31/12/2022	VARIATION
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS	5.1	6 049 002	3 389 676	2 659 326
AUTRES PASSIFS COURANTS	5.2	3 205 843	1 548 203	1 657 640
PASSIFS FINANCIERS	5.3	14 714 614	14 899 567	- 184 953
TOTAL		23 969 458	19 837 446	4 132 013

5.1- FOURNISSEURS & COMPTES RATTACHES

Au 30 Juin 2023, ce poste s'élève à 6 049 002 TND contre 3 389 676 TND au 31 décembre 2022 détaillés comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	31/12/2022	VARIATION
FOURNISSEURS	5 190 012	2 889 874	2 300 138
FOURNISSEURS, EFFET A PAYER	726 371	449 821	276 550
FOURNISSEURS, FACTURES NON PARVENUES	132 618	49 981	82 637
TOTAL	6 049 002	3 389 676	2 659 326

5.2- AUTRES PASSIFS COURANTS

Cette rubrique s'élève au 30 Juin 2023 à 3 205 843 TND contre 1 548 203TND au 31 décembre 2022 et se détaille comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	31/12/2022	VARIATION
CLIENTS, AVANCES ET ACOMPTE	283 094	29 866	253 227
PERSONNEL	528 387	436 255	92 132
ETAT, IMPOTS ET TAXES	537 585	500 301	37 284
DIVIDENDES ET AUTRES DISTRIBUTIONS	1 081 838	758	1 081 080
CREDITEURS DIVERS	147 176	28 539	118 637
AUTRES CHARGES A PAYER	254 350	189 456	64 894
CNSS ET ASSURANCE GROUPE	373 413	363 027	10 386
TOTAL	3 205 843	1 548 203	1 657 640

5.3- CONCOURS BANCAIRES & AUTRES PASSIFS FINANCIERS

Au 30 Juin 2023, le solde de cette rubrique s'élève à 14 714 614 TND et se compose des postes suivants :

DESIGNATION	NOTE	En TND	
		30/06/2023	31/12/2022
AUTRES PASSIFS FINANCIERS	5.3.1	13 373 505	14 059 098
CONCOURS BANCAIRES		1 341 110	840 470
TOTAL		14 714 614	14 899 567

5.3.1-AUTRES PASSIFS FINANCIERS :

Les autres passifs financiers s'élevant au 30 Juin 2023 à 13 373 505 TND, se détaillent comme suit :

DESIGNATION	En TND	
	30/06/2023	31/12/2022
CRÉDITS LIÉS AU CYCLE D'EXPLOITATION	12 740 029	13 315 086
FINANCEMENTS DE STOCKS	2 200 000	2 200 000
FINANCEMENTS EN DEVISES ET EN TND	7 190 544	8 215 742
PRE-FINANCEMENT EXPORT	2 850 000	2 850 000
FINANCEMENTS DOUANES	499 485	49 344
CMT ÉCHÉANCES À - D'UN AN	633 476	744 012
CMT ÉCHÉANCES - D'UN AN	617 208	726 025
CMT INTÉRÊTS COURUS NON ÉCHUS	16 267	17 986
TOTAL	13 373 505	14 059 098

NOTE -6- COMPTES DE RESULTAT

Le premier semestre 2023 s'est soldé par un résultat bénéficiaire de 1 134 510 TND. Il s'analyse comme suit :

DESIGNATION	NOTE	En TND		
		30/06/2023	30/06/2022	VARIATION
REVENUS	6.1	19 468 343	15 837 977	3 630 366
VARIATION DES STOCKS DES PRODUITS FINIS ET ENCOURS	6.1	- 3 425 836	1 996 293	- 5 422 128
PRODUCTION		16 042 507	17 834 269	- 1 791 762
ACHATS CONSOMMÉS	6.3	- 10 142 270	- 11 813 846	1 671 576
MARGE / COUT MATIÈRES		5 900 237	6 020 423	- 120 186
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	6.2	0	1 404	- 1 404
CHARGES DE PERSONNEL	6.4	- 2 350 129	- 2 508 773	158 644
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	6.5	- 556 916	- 765 451	208 534
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	6.6	- 755 320	- 687 741	- 67 579
RÉSULTAT D'EXPLOITATION		2 237 872	2 059 863	178 009
CHARGES FINANCIÈRES NETTES	6.7	- 1 092 532	- 476 646	- 615 886
PRODUITS FINANCIERS	6.8	90 000	515 989	- 425 989
AUTRES GAINS ORDINAIRES	6.9	65 825	52 725	13 100
AUTRES PERTES ORDINAIRES		-	-	-
RÉSULTAT DES ACTIVITÉS ORD. AVANT IMPÔT		1 301 164	2 151 930	- 850 766
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES		- 166 654	- 239 536	72 882
RÉSULTAT DES ACTIVITÉS ORD. APRES IMPÔT		1 134 510	1 912 394	- 777 884
ELEMENTS EXCEPTIONNELS		-	-	-
RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE		1 134 510	1 912 394	- 777 884

6.1- PRODUCTION

La production est passée de 17 834 269 TND pour les six premiers mois de 2022 à 16 042 507 TND pour les six premiers mois de 2023. Cette variation s'analyse comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	30/06/2022	variation
VENTES LOCALES	12 153 655	9 836 627	2 317 029
VENTES STEG	744 165	1 430 851	- 686 686
VENTES EXPORT	6 570 523	4 570 499	2 000 024
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES	19 468 343	15 837 977	3 630 366
VARIATION DES STKS DES PDTS FINIS & ENC.	- 3 425 836	1 996 293	- 5 422 128
TOTAL PRODUCTION	16 042 507	17 834 269	- 1 791 762

6.2- AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION

Ce poste totalise un solde nul au titre du premier semestre l'exercice 2023 et se détaille comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	30/06/2022	VARIATION
PRODUITS DIVERS (LOYERS)	-	1 404	- 1 404
TOTAL	-	1 404	- 1 404

6.3- ACHATS CONSOMMÉS

Les achats consommés ont atteint au 30 juin 2023, la somme de 10 142 270 TND contre 11 813 846 TND au 30 juin 2022, enregistrant ainsi une diminution de 1 671 576 TND dont le détail est le suivant :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	30/06/2022	VARIATION
ACHAT MATIERES PREMIERES ET PIÈCES COMPOSANTES	10 923 004	12 971 171	- 2 048 167
ACHAT MATIERES CONSOMMABLES ET EMBALLAGES	419 600	450 448	- 30 848
VARIATION DE STOCK	- 1 586 820	- 1 777 880	191 059
ACHATS NON STOCKES	300 736	278 994	21 742
ACHATS DE MARCHANDISES	318 159	151 138	167 021
RRR/ACHATS	- 232 408	- 260 024	27 616
TOTAL	10 142 270	11 813 846	- 1 671 576

6.4- CHARGES DE PERSONNEL

Les charges de personnel totalisent au 30 juin 2023, la somme de 2 350 129TND contre 2 508 773TND au 30 juin 2022. La variation se présente ainsi :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	30/06/2022	VARIATION
SALAIRES ET COMPLÉMENTS DE SALAIRES	1 721 145	1 688 309	32 836
AVANTAGES EN NATURE	35 912	5 119	30 792
INDEMNITÉS	270 468	258 174	12 294
CONGÉS	85 815	162 738	- 76 923
CHARGES PATRONALES (CNSS ET ASSURANCE GROUPE)	393 993	395 433	- 1 440
TRANSFERT DE CHARGES SALAIRES	- 157 204	- 1 000	- 156 204
TOTAL	2 350 129	2 508 773	- 158 644

6.5- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS

Cette rubrique totalise 556 916 TND au titre du premier semestre de l'exercice 2023 ainsi détaillée :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	30/06/2022	VARIATION
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS IMMO. INCORPORELLES	184 623	371 000	- 186 378
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS IMMO. CORPORELLES	368 064	384 512	- 16 448
DOTATION RESORPTION CHARGES A REPARTIR	4 229	9 938	- 5 708
DOTATION PROVISION POUR DEPRECIATION DES STOCKS	1 329 728	1 285 252	44 477
TOTAL DOTATIONS	1 886 645	2 050 702	- 164 058
REPRISE SUR PROVISION POUR DEPRECIATION DES STOCKS	- 1 329 728	- 1 285 252	- 44 477
TOTAL REPRISES	- 1 329 728	- 1 285 252	- 44 477
TOTAL	556 916	765 451	- 208 534

6.6- AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION

Les autres charges d'exploitation ont enregistré une augmentation de 67 579TND, en passant de 687 741 TND au 30 juin 2022 à 755 320 TND au 30 juin 2023. Elles se détaillent comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	30/06/2022	VARIATION
FOURNITURES DE BUREAUX	-	6 404	- 6 404
LOCATIONS	4 500	179	4 321
ENTRETIENS ET REPARTIONS	63 127	60 114	3 013
PRIMES D'ASSURANCE	46 048	42 713	3 335
ETUDES RECHERCHE DOCUMENTATION ET ABONNEMENT	19 302	25 898	- 6 597
HONORAIRES	135 097	119 070	16 027
SÉMINAIRES ET FORMATION	18 042	120	17 923
PUBLICITÉ, FOIRES ET RELATIONS PUBLIQUES	41 327	31 858	9 469
TRANSPORTS	49 684	31 429	18 254
MISSIONS, DÉPLACEMENTS, RESTAURATION ET RÉCEPTION	115 446	139 869	- 24 423
FRAIS POSTAUX ET TÉLÉCOMMUNICATION	35 135	34 133	1 002
COMMISSIONS BANCAIRES	84 262	74 635	9 627
PÉNALITÉS	8 009	3 424	4 585
JETONS DE PRÉSENCES	48 125	48 125	-
IMPÔTS ET TAXES	170 489	126 304	44 186
CHARGES LIÉES À MODIFICATION COMPTABLE	15 864	277	15 587
TRANSFERT DE CHARGES AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	- 99 138	- 56 812	- 42 326
TOTAL	755 320	687 741	67 579

6.7- CHARGES FINANCIERES NETTES

Cette rubrique a enregistré une diminution de 615 886 TND en passant de 476 646 TND au 30 juin 2022 à 1 092 532 TND au 30 Juin 2023. Cette variation se détaille comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	30/06/2022	VARIATION
INTÉRÊTS SUR PREFINANCEMENT EXPORT	131 173	69 891	61 282
INTÉRÊTS SUR FINANCEMENTS DE STOCKS	104 078	69 944	34 134
INTÉRÊTS SUR FINANCEMENTS DOUANES	32 466	-	32 466
INTÉRÊTS SUR FINANCEMENTS EN DINARS	275 503	19 936	255 567
INTÉRÊTS SUR COMPTE COURANT	49 317	21 005	28 311
INTÉRÊTS SUR ESCOMPTE	293 572	254 199	39 373
PERTE DE CHANGE	222 230	243 087	- 20 857
GAIN DE CHANGE	- 99 863	- 249 473	149 611
INTÉRÊTS SUR CMT	108 057	124 042	- 15 986
RÉMUNÉRATION DE COMPTE COURANT	- 24 000	- 75 984	51 984
TOTAL	1 092 532	476 646	615 886

6.8- PRODUITS DES PLACEMENTS

Les produits des placements totalisent 90 000TND au 30 juin 2023, et se détaillent comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	30/06/2022	VARIATION
DIVIDENDES REÇUS	90 000	515 989	- 425 989
TOTAL	90 000	515 989	- 425 989

6.9- AUTRES GAINS ORDINAIRES

Les autres gains ordinaires totalisent 65 825TND au 30 juin 2023, et se détaillent comme suit :

DESIGNATION	En TND		
	30/06/2023	30/06/2022	VARIATION
AUTRES GAINS ORDINAIRES	65 825	52 725	13 100
TOTAL	65 825	52 725	13 100

NOTE -7- FLUX DE TRESORERIE

Au 30 Juin 2023, la variation de la trésorerie nette de la société « **SIAME-SA** » s'est soldée par la somme de – 679 573 TND contre 1 229 236 TND au 31 décembre 2022, détaillée comme suit :

DESIGNATION	30/06/2023	31/12/2022
FLUX DE TRÉSORERIE AFFECTÉS À L'EXPLOITATION	1 178 705	- 5 034 173
FLUX DE TRÉSORERIE AFFECTÉS AUX ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENT	- 847 722	- 2 259 259
FLUX DE TRÉSORERIE PROVENANT DES ACTIVITÉS DE FINANCEMENT	- 1 010 556	6 064 195
TOTAL	- 679 573	-1 229 236

7.1.1- AJUSTEMENTS POUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

DESIGNATION	30/06/2023	31/12/2022
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	556 916	795 106
PROVISION POUR DEPRECIATION DES ELEMENTS FINANCIERS	-	275 595
REPRISE / ELEMENTS FINANCIERS	-	550 000
TOTAL	556 916	1 620 701

7.1.2- VARIATION DES STOCKS

DESIGNATION	30/06/2023	31/12/2022
STOCKS N-1	22 343 364	15 964 229
STOCKS N	- 20 447 911	- 22 343 364
TOTAL	1 895 453	-6 379 135

7.1.3- VARIATION DES CREANCES CLIENTS

DESIGNATION	30/06/2023	31/12/2022
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES N-1	9 752 213	12 852 007
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES N	- 15 243 711	- 9 752 213
VALEURS A L'ENCAISSEMENTS N-1	1 333 767	2 306 156
VALEURS A L'ENCAISSEMENTS N	- 1 569 051	- 1 333 767
TOTAL	-5 726 783	4 072 184

7.1.4- VARIATION DES AUTRES ACTIFS

DESIGNATION	30/06/2023	31/12/2022
AUTRES ACTIFS COURANTS N-1	4 722 843	4 279 622
AUTRES ACTIFS COURANTS N	- 4 638 401	- 4 722 843
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS N-1	2 118	2 118
PLACEMENTS ET AUTRES ACTIFS FINANCIERS N	- 2 118	- 2 118
CREANCE SUR CESSION D'IMMOBILISATION CORPORELLE N-1	-	-
CREANCE SUR CESSION D'IMMOBILISATION CORPORELLE N	-	-
TOTAL	84 441	- 443 221

7.1.5- VARIATION DES DETTES FOURNISSEURS ET DES AUTRES DETTES

DESIGNATION	30/06/2023	31/12/2022
AUTRES PASSIFS COURANTS N-1	- 1 548 203	- 2 393 130
AUTRES PASSIFS COURANTS N	3 205 843	1 548 203
PROVISIONS COURANTES POUR RISQUES ET CHARGES N-1	-	-
PROVISIONS COURANTES POUR RISQUES ET CHARGES N	-	-
DIVIDENDES N-1	-	172
DIVIDENDES N	- 1 081 080	- 758
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES N-1	- 3 389 676	- 8 243 478
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES N	6 049 002	3 389 676
INTERETS COURUS N-1	- 17 986	- 22 762
INTERETS COURUS N	16 267	17 986
TOTAL	3 234 167	-5 704 092

7.2.1-DECAISSEMENTS SUR AQUISITIONS DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

DESIGNATION	30/06/2023	31/12/2022
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES N-1	7 260 432	6 844 561
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES N	- 7 721 230	- 7 260 432
IMMOBILISATIONS CORPORELLES N-1	29 439 900	28 798 089
IMMOBILISATIONS CORPORELLES N	- 29 674 396	- 29 439 900
VALEURS BRUTES DES IMMOBILISATIONS CEDEES	-	-
TOTAL	- 695 295	-1 057 681

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

DESIGNATION	30/06/2023	31/12/2022
VALEURS BRUTES DES IMMOBILISATIONS CEDEES	-	-
AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS CEDEES	-	-
PLUS VALUES SUR CESSIONS DES IMMOBILISATIONS	-	-
CREANCE SUR CESSION D'IMMOBILISATION CORPORELLE N-1	-	-
CREANCE SUR CESSION D'IMMOBILISATION CORPORELLE N	-	-
TOTAL	-	-

7.2.3- DECAISSEMENTS SUR ACQUISITIONS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES

DESIGNATION	30/06/2023	31/12/2022
ACQUISITION PARTS CONTACT	-	-
ACQUISITION ACTIONS INNOV-ALLIANCE-TECH	133 000	-
ACQUISITION TITRES SICAR	-	- 1 200 000
TOTAL	133 000	-

7.2.4 - ENCAISSEMENTS PROVENANTS D'AUTRES VALEURS IMMOBILIERES

DESIGNATION	30/06/2023	31/12/2022
ENCAISSEMENTS / PRETS AU PERSONNEL	25 297	42 577
TOTAL	25 297	42 577

7.2.5 - DECAISSEMENTS SUR AUTRES VALEURS IMMOBILISEES

DESIGNATION	30/06/2023	31/12/2022
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS N-1	214 531	216 278
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS N	- 221 531	- 214 531
DECAISSEMENTS SUR PRÊTS AU PERSONNEL	- 12 348	- 31 261
RECLASSEMENT EMPRUNT OBLIGATAIRE	-	-
TOTAL	- 19 348	- 29 514

7.3.1- VARIATION DES EMPRUNTS A COURT TERME

DESIGNATION	30/06/2023	31/12/2022
CREDITS LIES AU CYCLE D'EXPLOITATION N-1	- 13 315 086	- 3 600 000
CREDITS LIES AU CYCLE D'EXPLOITATION N	12 740 029	13 315 086
TOTAL	- 575 058	9 715 086

7.3.2- DIVIDENDES ET AUTRES DISTRIBUTIONS

DESIGNATION	30/06/2023	31/12/2022
DIVIDENDES N-1	-	172
DIVIDENDES N	1 081 080	758
DIVIDENDES DECIDES EN N AU TITRE DE N-1	- 1 081 080	- 2 779 920
TOTAL	-	-2 779 334

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

DESIGNATION	30/06/2023	31/12/2022
AUTRES CAPITAUX PROPRES N-1	- 321 797	- 359 240
AUTRES CAPITAUX PROPRES N	303 941	321 797
TOTAL	- 17 856	- 37 443

7.3.4- VARIATION DES EMPRUNTS

DESIGNATION	30/06/2023	31/12/2022
EMPRUNTS A PLUS D'UN AN N-1	- 1 711 873	562 102
EMPRUNTS A PLUS D'UN AN N	1 403 047	- 1 288 127
ECHEANCES A MOINS D'UN AN N-1	- 726 025	- 834 114
ECHEANCES A MOINS D'UN AN N	617 208	726 025
TOTAL	- 417 643	- 834 114

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,
- Monsieur Mohamed Hédi BEN AYED- Ben Ayed Consulting,
- La société SITEL,
- La société PIMA,
- La société IAT,
- La société MEDIKA TECH,
- La société ROBOTIKA,
- La société LE MEUBLE,
- SECOMET.

Les informations objet de cette note se présentent ainsi :

En m TND

Société	Situation au 30/06/2023				Situation au 31/12/2022			
	CLIENT	AAC	FOURNISSEUR	TOTAL	CLIENT	AAC	FOURNISSEUR	TOTAL
TOUTALU	115	116	- 338	- 107	6	88	- 182	- 88
CONTACT	-	93	-	93	-	62	-	62
ELECTRICA	633	601	-	1 234	854	1 428	- 171	2 112
SIAME INTERNATIONALE	-	91	-	91	-	1	-	1
PROSID	-	-	-	-	-	-	15	15
SOCIETE BEN AYED CONSULTING	-	-	- 19	- 19	-	-	- 22	- 22
SITEL	6	28	-	34	3	20	-	23
PIMA	-	-	-	-	-	-	-	-
IAT	-	90	- 124	- 34	-	85	30	115
MEDIKA TECH	2	5	- 1	6	2	5	- 1	6
ROBOTIKA	72	-	10	82	60	-	10	70
LE MEUBLE	-	-	- 36	- 36	-	-	-	-
SECOMET	-	-	-	-	-	-	- 23	- 23

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 2022 ;

- ✓ 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 2022 ;
- ✓ 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 2022, 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.

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 m TND, autorisé par le conseil n°156 du 02 avril 2018.

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 additionnelle de 700 m TND autorisée par le conseil n°166 du 27 février 2020, en complément de la caution donnée en date 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 m TND, autorisé par le conseil n°172 du 30 novembre 2020.

La « SIAME » est garante de la société « CONTACT » au profit de la BH BANK d'une caution solidaire pour garantir le remboursement d'une enveloppe de crédit de gestion de 250 mTND autorisée par le conseil n°178 du 27 décembre 2021 en complément des cautions consenties antérieurement.

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 m TND 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 m TND, 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 m TND, autorisé par le conseil n°143 du 26 aout 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 m TND 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 m TND, 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 m TND 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.

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 m TND 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 m TND autorisée par le conseil n°176 du 26 août 2021.

9.3- CAUTIONS BANCAIRES

Au 30 Juin 2023, le total des cautions bancaires s'élève à 5 891 759 TND ventilé par banque comme suit :

BANQUE	MARCHE PUBLIQUE	AUTRES	TOTAL
BIAT	1 705 831	1 821 092	3 526 923
ATTIJARI BANK		1 195 060	1 195 060
AMEN BANK		264 657	264 657
ZITOUNA		110 500	110 500
BT		86 350	86 350
STB		128 020	128 020
BNA		96 000	96 000
BH		484 250	484 250
TOTAL	1 705 831	4 185 928	5 891 759

9.4- AUTRES ENGAGEMENTS

La société « SIAME » a ouvert auprès des établissements bancaires des lettres de crédit pour un montant converti en dinars de 4 066 715 TND se détaillant comme suit :

FOURNISSEUR			
	EUR	USD	TND
DONGGUAN		13 656	42 398
HEBEI		128 562	399 159
HAMIDI EXPORTS		96 552	299 775
LS ELECTRIC		793 890	2 464 868
NINGBO		143 810	446 501
METER TEST	122 900	-	414 013
TOTAL	122 900	1 176 469	4 066 715

9.5- EFFETS ESCOMPTEES ET NON ECHUS

Le montant des effets escomptés et non encore échus au 30 Juin 2023 s'élève 9 284 290 TND.

RAPPORT D'EXAMEN LIMITE SUR LES ETATS FINANCIERS
INTERMEDIAIRES AU 30 JUIN 2023

*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 2023, 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 54 521 921 TND et un bénéfice net de la période de 1 134 510 TND.

Ces comptes intermédiaires ont été arrêtés par votre conseil d'administration en date du 7 septembre 2023 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 2023, 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.

Tunis, le 11 septembre 2023

Le commissaire aux comptes

BDO Tunisie

Khaled Mnif