

RCS : ROUEN
Code greffe : 7608

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de ROUEN atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1990 B 00514
Numéro SIREN : 378 735 823
Nom ou dénomination : DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL D.E.C.

Ce dépôt a été enregistré le 23/12/2022 sous le numéro de dépôt 9991



G R O U P E

DEC

Experts comptables
Commissaires aux comptes

EXPERTISE, CONSEIL, AUDIT

SAS DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL

7 RUE ANDREI SAKHAROV

76130 MONT SAINT AIGNAN

Exercice

du 01/09/2021 au 31/08/2022



COPIE CERTIFIÉE
CONFORME

Désignation de l'entreprise : SAS DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12							
Adresse de l'entreprise : 7 RUE ANDREI SAKHAROV		76130 MONT SAINT AIGNAN							
Durée de l'exercice précédent * 12									
Numéro SIRET * 3 7 8 7 3 5 8 2 3 0 0 0 2 3			Néant ☐ *						
		Exercice N, clos le, 31082022							
		N-1 31082021							
		Brut 1	Amortissements, provisions 2						
		Net 3	Net 4						
Capital souscrit non appelé (I)		AA							
ACTIF IMMOBILISE *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC					
		Frais de développement *	CX	CQ					
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	211 626	AC	188 391	23 235	52 539	
		Fonds commercial (1)	AH	174 043	AI		174 043	96 043	
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AC				
		Constructions	AP		AC				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS				
		Autres immobilisations corporelles	AT	414 790	AU	291 557	123 233	99 132	
		Immobilisations en cours	AV		AW				
		Avances et acomptes	AX		AY				
		IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
			Autres participations	CU	1 322 650	CV		1 322 650	699 816
			Créances rattachées à des participations	BB	336 171	BC		336 171	340 296
			Autres titres immobilisés	BD		BE			
			Prêts	BF		BG			
			Autres immobilisations financières *	BH	66 941	BI		66 941	65 898
TO TAL (II)		BJ	2 526 221	BK	479 947	2 046 273	1 353 723		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM				
		En cours de production de biens	BN		BO				
		En cours de production de services	BP	492 759	BQ		492 759	330 833	
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS				
		Marchandises	BT		BU				
	CREANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW				
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	1 597 973	BY	124 823	1 473 150	1 626 029	
		Autres créances (3)	BZ	254 843	CA		254 843	232 651	
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC				
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD		CE				
		Disponibilités	CF	893 427	CG		893 427	893 579	
	Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) *	CH	23 590	CI		23 590	40 240	
TO TAL (III)		CJ	3 262 593	CK	124 823	3 137 770	3 123 332		
Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)		CW							
Primes de remboursement des obligations (V)		CM							
Ecarts de conversion actif * (VI)		CN							
TO TAL GENERAL (I à VI)		CO	5 788 813	IA	604 770	5 184 043	4 477 055		
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	336 171	(3) Part à plus d'un an :	CR		
Clause de réserve de propriété : *			Stocks :			Créances :			

② **BILAN - PASSIF avant répartition**

DGFIP N° 2051 2022

Désignation de l'entreprise SAS DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL		Néant ☐ *		
		Exercice N	Exercice N-1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé : 369 225)	DA	369 225	369 225
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	178 964	178 964
	Ecart de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	36 923	36 923
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3) * (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG	359 051	359 598
	Report à nouveau	DH		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	183 880	249 453
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	1 128 042	1 194 162
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
Avances conditionnées		DN		
TOTAL (II)		DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ	111 450	97 644
	TOTAL (III)	DR	111 450	97 644
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	949 299	634 148
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	125 483	80 056
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	934 492	799 712
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 027 795	938 001
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	601	
	Autres dettes	EA	164 193	63 344
Compte régul.	EB	742 688	669 988	
TOTAL (IV)	EC	3 944 551	3 185 249	
	Ecart de conversion passif * (V)	ED		
TOTAL GENERAL (I à V)	EE	5 184 043	4 477 055	
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
		1D		
		1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	3 180 410	2 644 038
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	801	391	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise : SAS DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL								Néant ☐ *			
		Exercice N						Exercice (N-1)			
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total					
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC			1 497		
	Production vendue $\left\{ \begin{array}{l} \text{biens*} \\ \text{services*} \end{array} \right.$	FD		FE		FF					
		FG	5 708 039	FH		FI	5 708 039		5 175 973		
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	5 708 039	FK		FL	5 708 039		5 177 470		
	Production stockée *					FM	161 926		79 561		
	Production immobilisée *					FN					
	Subventions d'exploitation					FO	7 020				
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)					FP	92 472		99 168		
	Autres produits (1) (11)					FQ	27		24		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	5 969 484		5 356 223	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *						FS				
	Variation de stock (marchandises) *						FT				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *						FU				
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *						FV				
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *						FW	3 128 623		2 602 612	
	Impôts, taxes et versements assimilés *						FX	88 713		66 206	
	Salaires et traitements *						FY	1 775 906		1 632 579	
	Charges sociales (10)						FZ	666 530		653 800	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations $\left\{ \begin{array}{l} - \text{dotations aux amortissements *} \\ - \text{dotations aux provisions} \end{array} \right.$						GA	94 560		78 454
								GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *						GC	54 240		61 200
	Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD	13 806		9 435	
	Autres charges (12)						GE	573		49 522	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	5 822 951		5 153 808	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)						GG	146 533		202 415		
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)						GH				
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)						GI				
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ	75 016		92 383	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK				
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	4 350		4 842	
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM				
	Différences positives de change						GN				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO				
	Total des produits financiers (V)						GP	79 366		97 225	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ				
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	5 055		5 465	
	Différences négatives de change						GS				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT				
Total des charges financières (VI)						GU	5 055		5 465		
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	74 311		91 760		
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	220 844		294 175		

Désignation de l'entreprise SAS DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL				Néant ☐ *		
		Exercice N		Exercice N-1		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	509	7 167	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB			
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)		HD	509	7 167	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE	500	1 343	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)		HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)		HH	500	1 343	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			HI	9	5 824	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ				
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	36 973	50 546		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			HL	6 049 359	5 460 615	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			HM	5 865 478	5 211 162	
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)			HN	183 880	249 453	
RENVVOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
	(2)	Dont	produits de locations immobilières	HY		
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	509	6 127
	(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier *	HP		
			- Crédit-bail immobilier	HQ		
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH	500	
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		IJ	79 285	97 109
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK	452	
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)		HX		
	(6ter)	Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC		
		Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD		
	(9)	Dont transferts de charges		A1	45 041	18 823
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5		A2		
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3		
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4		
	(13)	Dont primes et cotisations sociales personnelles facultatives A6				
		dont cotisations facultatives Madelin A7				
	dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8					
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :		Exercice N			
			Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
SUR EXERCICES ANTERIEURS			500		509	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N			
			Charges antérieures		Produits antérieurs	
AJUSTEMENTS COMPTES DE TIERS			500		509	

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **5 184 043** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **6 049 359** euros et un total **charges** de **5 865 478** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **183 880** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2021** et finit le **31/08/2022**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

La société applique les mesures de faveur prévues par le décret du 30/12/2005 pour les PME.

La durée d'amortissement pratiquée est la durée d'usage.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

- logiciels : linéaire - 1 an à 3 ans
- agencements et aménagements : linéaire ou dégressif - 5 à 8 ans
- matériel de bureau : linéaire ou dégressif - 3 à 4 ans
- matériel informatique : linéaire ou dégressif - 3 ans
- mobilier : linéaire - 3 à 8 ans

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Le fonds de commerce a été évalué à son coût d'acquisition et en application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, il a été estimé que le fonds de commerce n'a pas de durée limitée et à ce titre, il n'est pas amorti.

Conformément à l'article 214-15 du PCG, il a été réalisé au 31.08.2022 un test de dépréciation du fonds de commerce : il a mis en évidence qu'aucune dépréciation n'était nécessaire.

La société a acquis une clientèle pour 78 000 € sur l'exercice.

La société a également acquis 66.67% du capital d'un cabinet.

Stocks et en cours

Les travaux en cours sont évalués en fonction de l'avancement des dossiers sur la base des travaux réellement effectués.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Honoraires commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 9 110 € au titre de sa mission légale.

Informations générales complémentaires

Provision pour risques et charges :

La provision pour charges figurant au passif du bilan pour un montant de 111 450 € correspond à l'indemnité de départ en retraite des salariés nette d'IS selon l'hypothèse d'un départ volontaire à 62 ans, un taux d'actualisation de 4% et un taux d'évolution des salaires de 3%.

Nantissement de parts sociales :

1844 parts DEC sont nanties au profit d'une banque en garantie d'un emprunt souscrit par la société SF INVEST pour une durée de 120 mois à compter du 11/4/2019.

1022 parts DEC COTE DE NACRE sont nanties au profit d'une banque en garantie d'un emprunt souscrit par la société DEC pour une durée de 60 mois à compter de 02/2020.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

300 parts DEC COTE DE NACRE sont nanties au profit d'une banque en garantie d'un emprunt souscrit par la société DEC pour une durée de 60 mois à compter de 02/2021.

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	294 150,81		91 518,00			385 668,81
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	294 150,81		91 518,00			385 668,81
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	74 687,79		7 286,00			81 973,79
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	264 262,40		68 553,63			332 816,03
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		338 950,19		75 839,63			414 789,82
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 040 111,81		708 874,77		90 165,71	1 658 820,87
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	65 897,59		1 043,52			66 941,11
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 106 009,40		709 918,29		90 165,71	1 725 761,98
TOTAL		1 739 110,40		877 275,92		90 165,71	2 526 220,61

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	145 569,28	42 821,51		188 390,79
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	145 569,28	42 821,51		188 390,79
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	41 024,92	10 204,30		51 229,22
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	198 793,42	41 534,05		240 327,47
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	239 818,34	51 738,35		291 556,69
TOTAL		385 387,62	94 559,86		479 947,48

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2022
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	97 644,00	13 806,00		111 450,00
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	97 644,00	13 806,00		111 450,00
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	101 826,36	70 427,50	47 431,13	124 822,73
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	101 826,36	70 427,50	47 431,13	124 822,73
TOTAL GENERAL		199 470,36	84 233,50	47 431,13	236 272,73

Dont dotations
et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

68 046,00

47 431,13

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	336 170,81	336 170,81	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	66 941,11		66 941,11
	Clients douteux ou litigieux	182 402,78	182 402,78	
	Autres créances clients	1 415 570,39	1 415 570,39	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	41 212,00	41 212,00	
	Impôts sur les bénéfices	2 678,00	2 678,00	
	Taxes sur la valeur ajoutée	168 142,66	168 142,66	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	885,77	885,77	
	Débiteurs divers	41 924,53	41 924,53	
	Charges constatées d'avances	23 590,17	23 590,17	
	TOTAL DES CREANCES	2 279 518,22	2 212 577,11	66 941,11
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	800,86	800,86		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	948 498,50	184 357,58	627 547,65	136 593,27
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	36 541,96	36 541,96		
	Fournisseurs et comptes rattachés	934 491,88	934 491,88		
	Personnel et comptes rattachés	417 544,58	417 544,58		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	221 107,10	221 107,10		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	358 311,85	358 311,85		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	30 831,10	30 831,10		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	601,10	601,10		
	Groupe et associés (2)	88 940,79	88 940,79		
	Autres dettes	164 192,86	164 192,86		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	742 688,00	742 688,00		
	TOTAL DES DETTES	3 944 550,58	3 180 409,66	627 547,65	136 593,27
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		450 000,00			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		135 226,54			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Fonds Commercial

Etat exprimé en euros	31/08/2022	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	96 042,88	
TOTAL	96 042,88	

--

Capital social

Etat exprimé en euros

31/08/2022

Nombre

Val. Nominale

Montant

ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	13 675,00	27,0000	369 225,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	13 675,00	27,0000	369 225,00

Effectif moyen

31/08/2022	Interne	Externe
------------	---------	---------

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	7,00	
	Professions intermédiaires		
	Employés	36,00	
	Ouvriers		
	TOTAL	43,00	

Filiales et participations

Etat exprimé en euros

31/08/2022

	Capital	Capitaux propres	Quote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
				Brute	Nette
A. Renseignements détaillés					
1. Filiales (Plus de 50 %)					
DEC COTE DE NACRE	280 800,00	545 106,69	94,16	517 417,00	517 417,00
DECPO	23 320,00	118 357,00	94,43	68 893,00	68 893,00
DECIDF	16 000,00	28 338,00	99,80	53 665,00	53 665,00
PYRAMIDE	16 000,00	185 161,00	100,00	38 194,00	38 194,00
LAUNAY	25 000,00	36 699,00	66,67	621 371,00	621 371,00
2. Participations (10 à 50 %)					
EMERGENCE 3	200 000,00	375 710,00	10,00	20 000,00	20 000,00
1. Filiales (Plus de 50 %)					
DEC COTE DE NACRE	86 782,00		950 019,00	50 237,00	
DECPO	90 936,00		1 300 620,00	6 436,00	
DECIDF	89 225,00		1 233 657,00	6 620,00	
PYRAMIDE			1 423 310,00	159 841,00	75 000,00
LAUNAY			771 214,00	9 195,00	
2. Participations (10 à 50 %)					
EMERGENCE 3			315 345,00	(86 776,00)	
B. Renseignements globaux	Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
	françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital					
Capitaux propres					
Quote part détenue en pourcentage					
Valeur comptable des titres détenus - Brute					
Valeur comptable des titres détenus - Nette					
Prêts et avances consentis					
Montant des cautions et avals					
Chiffre d'affaires					
Résultat du dernier exercice clos					
Dividendes encaissés					

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2022

Total des Produits à recevoir		127 318
Autres créances clients <i>FAE DIVERS</i>	<i>125 984</i>	125 984
Autres créances <i>PAR SUBVENTION APPRENTI</i>	<i>1 333</i>	1 333

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2022

Total des Charges à payer		1 253 232
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		765 455
<i>FAR LOCATION</i>	33 739	
<i>FAR MAINTENANCE</i>	6 000	
<i>FAR SOUS-TRAITANCE PRESTA</i>	23 179	
<i>FAR COMMISSAIRE AUX COMPTES</i>	10 932	
<i>FAR HONORAIRES SOCIAUX</i>	628 668	
<i>FAR HON JURIDIQUES</i>	12 000	
<i>FAR HONORAIRES DIVERS</i>	37 415	
<i>FAR FOURNISSEURS</i>	837	
<i>FAR TELEPHONE</i>	2 255	
<i>FAR MACH A AFFRANCHIR</i>	517	
<i>FAR FORMATIONS</i>	9 312	
<i>FNP GREFFE DE CAEN</i>	601	
Dettes fiscales et sociales		487 196
<i>PROV./ CONGES PAYES N-1</i>	121 900	
<i>CAP PROV CONGES PAYES N</i>	41 400	
<i>PROVISION REMUNERATION</i>	134 820	
<i>PROV. 13EME MOIS</i>	21 340	
<i>CAP CS S/PROVISION CP</i>	65 320	
<i>CAP CS S/13E MOIS</i>	9 170	
<i>CAP CS S/PROV REMUNERATION</i>	67 090	
<i>TAXE APPRENTISSAGE A PAYE</i>	930	
<i>FORMATION CONTINUE 1.3 CA</i>	4 745	
<i>ADSPL</i>	1 034	
<i>CAP CFE-CVAE</i>	19 447	
Autres dettes		581
<i>AVOIRS A ETABLIR</i>	581	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2022
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			23 590
LOCATIONS		11 158	
COTISATIONS		11 939	
MAINTENANCES		493	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			23 590

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/08/2022
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION				742 688
HONORAIRES			742 688	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				742 688

--

DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL D.E.C

Société par actions simplifiée
au capital de 310 662 euros

Siège social : 7, rue Andreï Sakharov, 76130 MONT SAINT AIGNAN

378 735 823 RCS ROUEN

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 15 DECEMBRE 2022**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2022

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2022 s'élevant à 183 880,39 Euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	183 880,39 Euros
A titre de dividendes	125 000,00 Euros
Soit 10,86 Euros par action	-----
Le solde	58 880,39 Euros

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 417 931,46 Euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de 1 003 042 Euros.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2022 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 4 702,38 Euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2022 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 120 297,62 Euros.

Le dividende serait mis en paiement au siège social le 15 décembre 2022.

Nous vous informons que les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 31 août 2019 :

125 000,00 Euros, soit 9,24 Euros par titre.

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 46,81 Euros

dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 124 953,19 Euros

Exercice clos le 31 août 2020 :

125 000,00 Euros, soit 9,14 Euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 45,70 Euros

dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 124 954,30 Euros

Exercice clos le 31 août 2021 :

250 000,00 Euros, soit 18,28 Euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 575,82 Euros

dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 249 424,18 Euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 15 décembre 2022

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
La Présidente
Pour la société SF INVEST
Sylvain FREMAUX



- DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL -DEC -

Société par Actions Simplifiée au Capital de **€ 310.662**

Siège Social : 7 rue Andreï Sakharov

Parc d'Activités Technologiques de la Vatine

76130 MONT SAINT AIGNAN

RCS ROUEN B 378 735 823

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31/08/2022

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/08/2022

A l'assemblée générale des associés de la SAS DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL - DEC,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit sur les comptes annuels de la Société SAS DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL – DEC relatifs à l'exercice clos le **31 août 2022**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et des principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

- Evaluation de la production de l'exercice et, en particulier des travaux en cours et produits constatés d'avance à la clôture de l'exercice,
- Evaluation de la dépréciation des comptes clients à la clôture de l'exercice,
- Evaluation des titres de participation à la clôture de l'exercice,
- Contrôle des acquisitions et cessions de titres de participation,
- Méthode d'évaluation de la provision pour engagements de retraite.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

A ce titre, nous vous précisons que le capital social est détenu par :

- La SARLU SF INVEST, à hauteur de plus de 25 %,
- La SARLU DEC VB, la SARLU QA INVEST, la SARLU LAP INVEST et la SARLU FC INVEST, à hauteur de plus de 10 % chacune,

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris, le 30 novembre 2022

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

CABINET ROBIN COFIDUREC
Membre de la Cie Régionale de Paris

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'O' followed by a checkmark-like flourish.

Olivier ROBIN
Membre de la Cie Régionale de Paris

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2022			31/08/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	211 625,93	188 390,79	23 235,14	52 538,65
	Fonds commercial (1)	174 042,88		174 042,88	96 042,88
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	414 789,82	291 556,69	123 233,13	99 131,85
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	1 322 650,06		1 322 650,06	699 816,06
	Créances rattachées à des participations	336 170,81		336 170,81	340 295,75
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	66 941,11		66 941,11	65 897,59
TOTAL (II)		2 526 220,61	479 947,48	2 046 273,13	1 353 722,78
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	492 759,00		492 759,00	330 833,00
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	1 597 973,17	124 822,73	1 473 150,44	1 626 028,83
	Autres créances	254 842,96		254 842,96	232 651,47
	Capital souscrit appelé, non versé				
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	893 427,34		893 427,34	893 578,51
	Charges constatées d'avance	23 590,17		23 590,17	40 240,32
	TOTAL (III)	3 262 592,64	124 822,73	3 137 769,91	3 123 332,13
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		5 788 813,25	604 770,21	5 184 043,04	4 477 054,91
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				336 170,81	340 295,75
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2022

31/08/2021

Capitaux Propres	Capital social ou individuel	369 225,00	369 225,00
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	178 963,50	178 963,50
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	36 922,50	36 922,50
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	359 051,07	359 598,14
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	183 880,39	249 452,93
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	1 128 042,46	1 194 162,07
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	111 450,00	97 644,00
	Total des provisions	111 450,00	97 644,00
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	949 299,36	634 147,88
	Emprunts et dettes financières divers (3)	125 482,75	80 056,21
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	934 491,88	799 712,13
	Dettes fiscales et sociales	1 027 794,63	938 000,59
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	601,10	
	Autres dettes	164 192,86	63 344,36
	Produits constatés d'avance (1)	742 688,00	669 987,67
	Total des dettes	3 944 550,58	3 185 248,84
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	5 184 043,04	4 477 054,91
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	183 880,39	249 452,93
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	3 180 409,66	2 644 038,40
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	800,86	390,67
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2022

31/08/2021

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				1 496,90
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	5 708 038,94		5 708 038,94	5 175 973,14
	Montant net du chiffre d'affaires	5 708 038,94		5 708 038,94	5 177 470,04
	Production stockée			161 926,00	79 561,00
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			7 020,00	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			92 471,74	99 167,87
	Autres produits			26,85	23,93
	Total des produits d'exploitation (1)			5 969 483,53	5 356 222,84
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			3 128 622,79	2 602 612,14
	Impôts, taxes et versements assimilés			88 713,17	66 205,81
	Salaires et traitements			1 775 905,59	1 632 579,26
	Charges sociales du personnel			666 529,89	653 800,32
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements : - sur immobilisations - charges d'exploitation à répartir			94 559,86	78 453,53
	Dotations aux dépréciations : - sur immobilisations - sur actif circulant			54 240,00	61 200,48
	Dotations aux provisions			13 806,00	9 435,00
	Autres charges			573,37	49 521,58
	Total des charges d'exploitation (2)			5 822 950,67	5 153 808,12
RESULTAT D'EXPLOITATION				146 532,86	202 414,72

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2022

31/08/2021

RESULTAT D'EXPLOITATION		146 532,86	202 414,72
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	75 016,07	92 383,36
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	4 350,08	4 842,08
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		79 366,15	97 225,44
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	5 054,71	5 465,13
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		5 054,71	5 465,13
RESULTAT FINANCIER		74 311,44	91 760,31
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		220 844,30	294 175,03
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	509,09	7 166,90
	Sur opérations en capital		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	509,09	7 166,90
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	500,00	1 343,00
	Sur opérations en capital		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	500,00	1 343,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL		9,09	5 823,90
PARTICIPATION DES SALAIRES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		36 973,00	50 546,00
TOTAL DES PRODUITS		6 049 358,77	5 460 615,18
TOTAL DES CHARGES		5 865 478,38	5 211 162,25
RESULTAT DE L'EXERCICE		183 880,39	249 452,93
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		509,09	6 126,50
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		500,00	
(3) dont produits concernant les entreprises liées		79 285,00	97 109,36
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		452,00	

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **5 184 043** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **6 049 359** euros et un total **charges** de **5 865 478** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **183 880** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2021** et finit le **31/08/2022**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

La société applique les mesures de faveur prévues par le décret du 30/12/2005 pour les PME.

La durée d'amortissement pratiquée est la durée d'usage.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

- logiciels : linéaire - 1 an à 3 ans
- agencements et aménagements : linéaire ou dégressif - 5 à 8 ans
- matériel de bureau : linéaire ou dégressif - 3 à 4 ans
- matériel informatique : linéaire ou dégressif - 3 ans
- mobilier : linéaire - 3 à 8 ans

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Le fonds de commerce a été évalué à son coût d'acquisition et en application des dispositions de l'article 214-3 du PCG, il a été estimé que le fonds de commerce n'a pas de durée limitée et à ce titre, il n'est pas amorti.

Conformément à l'article 214-15 du PCG, il a été réalisé au 31.08.2022 un test de dépréciation du fonds de commerce : il a mis en évidence qu'aucune dépréciation n'était nécessaire.

La société a acquis une clientèle pour 78 000 € sur l'exercice.

La société a également acquis 66.67% du capital d'un cabinet.

Stocks et en cours

Les travaux en cours sont évalués en fonction de l'avancement des dossiers sur la base des travaux réellement effectués.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Honoraires commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 9 110 € au titre de sa mission légale.

Informations générales complémentaires

Provision pour risques et charges :

La provision pour charges figurant au passif du bilan pour un montant de 111 450 € correspond à l'indemnité de départ en retraite des salariés nette d'IS selon l'hypothèse d'un départ volontaire à 62 ans, un taux d'actualisation de 4% et un taux d'évolution des salaires de 3%.

Nantissement de parts sociales :

1844 parts DEC sont nanties au profit d'une banque en garantie d'un emprunt souscrit par la société SF INVEST pour une durée de 120 mois à compter du 11/4/2019.

1022 parts DEC COTE DE NACRE sont nanties au profit d'une banque en garantie d'un emprunt souscrit par la société DEC pour une durée de 60 mois à compter de 02/2020.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

300 parts DEC COTE DE NACRE sont nanties au profit d'une banque en garantie d'un emprunt souscrit par la société DEC pour une durée de 60 mois à compter de 02/2021.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	294 150,81		91 518,00			385 668,81
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	294 150,81		91 518,00			385 668,81
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	74 687,79		7 286,00			81 973,79
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	264 262,40		68 553,63			332 816,03
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	338 950,19		75 839,63			414 789,82
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 040 111,81		708 874,77		90 165,71	1 658 820,87
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	65 897,59		1 043,52			66 941,11
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 106 009,40		709 918,29		90 165,71	1 725 761,98
TOTAL		1 739 110,40		877 275,92		90 165,71	2 526 220,61

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	145 569,28	42 821,51		188 390,79
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	145 569,28	42 821,51		188 390,79
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	41 024,92	10 204,30		51 229,22
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	198 793,42	41 534,05		240 327,47
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	239 818,34	51 738,35		291 556,69
TOTAL		385 387,62	94 559,86		479 947,48

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2022
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	97 644,00	13 806,00		111 450,00
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	97 644,00	13 806,00		111 450,00
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	101 826,36	70 427,50	47 431,13	124 822,73
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	101 826,36	70 427,50	47 431,13	124 822,73
TOTAL GENERAL		199 470,36	84 233,50	47 431,13	236 272,73
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			68 046,00	47 431,13	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/08/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	336 170,81	336 170,81	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	66 941,11		66 941,11
	Clients douteux ou litigieux	182 402,78	182 402,78	
	Autres créances clients	1 415 570,39	1 415 570,39	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	41 212,00	41 212,00	
	Impôts sur les bénéfices	2 678,00	2 678,00	
	Taxes sur la valeur ajoutée	168 142,66	168 142,66	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	885,77	885,77	
	Débiteurs divers	41 924,53	41 924,53	
	Charges constatées d'avances	23 590,17	23 590,17	
	TOTAL DES CREANCES	2 279 518,22	2 212 577,11	66 941,11
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	800,86	800,86		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	948 498,50	184 357,58	627 547,65	136 593,27
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	36 541,96	36 541,96		
	Fournisseurs et comptes rattachés	934 491,88	934 491,88		
	Personnel et comptes rattachés	417 544,58	417 544,58		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	221 107,10	221 107,10		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	358 311,85	358 311,85		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	30 831,10	30 831,10		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	601,10	601,10		
	Groupe et associés (2)	88 940,79	88 940,79		
	Autres dettes	164 192,86	164 192,86		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	742 688,00	742 688,00		
	TOTAL DES DETTES	3 944 550,58	3 180 409,66	627 547,65	136 593,27
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		450 000,00			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		135 226,54			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Fonds Commercial

Etat exprimé en euros	31/08/2022	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	96 042,88	
TOTAL	96 042,88	

--

Capital social

Etat exprimé en euros		31/08/2022	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		13 675,00	27,0000	369 225,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		13 675,00	27,0000	369 225,00

Effectif moyen

		31/08/2022	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		7,00	
	Professions intermédiaires			
	Employés		36,00	
	Ouvriers			
	TOTAL		43,00	

--

Filiales et participations

Etat exprimé en euros

31/08/2022

Etat exprimé en euros	31/08/2022	Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
					Brute	Nette
A. Renseignements détaillés						
1. Filiales (Plus de 50 %)						
DEC COTE DE NACRE		280 800,00	545 106,69	94,16	517 417,00	517 417,00
DECPO		23 320,00	118 357,00	94,43	68 893,00	68 893,00
DECIDF		16 000,00	28 338,00	99,80	53 665,00	53 665,00
PYRAMIDE		16 000,00	185 161,00	100,00	38 194,00	38 194,00
LAUNAY		25 000,00	36 699,00	66,67	621 371,00	621 371,00
2. Participations (10 à 50 %)						
EMERGENCE 3		200 000,00	375 710,00	10,00	20 000,00	20 000,00
1. Filiales (Plus de 50 %)						
DEC COTE DE NACRE		86 782,00		950 019,00	50 237,00	75 000,00
DECPO		90 936,00		1 300 620,00	6 436,00	
DECIDF		89 225,00		1 233 657,00	6 620,00	
PYRAMIDE				1 423 310,00	159 841,00	
LAUNAY				771 214,00	9 195,00	
2. Participations (10 à 50 %)						
EMERGENCE 3				315 345,00	(86 776,00)	
B. Renseignements globaux		Filiales non reprises en A		Participations non reprises en A		
		françaises	étrangères	françaises	étrangères	
Capital						
Capitaux propres						
Quote part détenue en pourcentage						
Valeur comptable des titres détenus - Brute						
Valeur comptable des titres détenus - Nette						
Prêts et avances consentis						
Montant des cautions et avals						
Chiffre d'affaires						
Résultat du dernier exercice clos						
Dividendes encaissés						

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2022

Total des Produits à recevoir		127 318
Autres créances clients <i>FAE DIVERS</i>	<i>125 984</i>	125 984
Autres créances <i>PAR SUBVENTION APPRENTI</i>	<i>1 333</i>	1 333

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2022

Total des Charges à payer		1 253 232
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		765 455
<i>FAR LOCATION</i>	33 739	
<i>FAR MAINTENANCE</i>	6 000	
<i>FAR SOUS-TRAITANCE PRESTA</i>	23 179	
<i>FAR COMMISSAIRE AUX COMPTES</i>	10 932	
<i>FAR HONORAIRES SOCIAUX</i>	628 668	
<i>FAR HON JURIDIQUES</i>	12 000	
<i>FAR HONORAIRES DIVERS</i>	37 415	
<i>FAR FOURNISSEURS</i>	837	
<i>FAR TELEPHONE</i>	2 255	
<i>FAR MACH A AFFRANCHIR</i>	517	
<i>FAR FORMATIONS</i>	9 312	
<i>FNP GREFFE DE CAEN</i>	601	
Dettes fiscales et sociales		487 196
<i>PROV./ CONGES PAYES N-1</i>	121 900	
<i>CAP PROV CONGES PAYES N</i>	41 400	
<i>PROVISION REMUNERATION</i>	134 820	
<i>PROV. 13EME MOIS</i>	21 340	
<i>CAP CS S/PROVISION CP</i>	65 320	
<i>CAP CS S/13E MOIS</i>	9 170	
<i>CAP CS S/PROV REMUNERATION</i>	67 090	
<i>TAXE APPRENTISSAGE A PAYE</i>	930	
<i>FORMATION CONTINUE 1.3 CA</i>	4 745	
<i>ADSPL</i>	1 034	
<i>CAP CFE-CVAE</i>	19 447	
Autres dettes		581
<i>AVOIRS A ETABLIR</i>	581	

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/08/2022
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION HONORAIRES			742 688	742 688
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				742 688

--