

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 21/01/2021 sous le numéro de dépôt 395

SARL D.E.C.

COMPTES ANNUELS

AU 31 AOUT 2019

SAS DEC

7 Rue Andréï Sakharov
76130 MONT-SAINT-AIGNAN

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE-ROUEN
Acte déposé le :

21 JAN. 2021



COPIE CONFORME
A L'ORIGINAL

A handwritten signature in dark ink is written over the blue stamp. The signature is stylized and appears to be a single continuous stroke.

Désignation de l'entreprise : SAS D.E.C Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12
 Adresse de l'entreprise 7 rue a sakharov 76130 MONT ST 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, <u>31 08 2019</u>		N-1 <u>31 08 2018</u>		
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES *	Capital souscrit non appelé (I)	AA						
	Frais d'établissement *	AB		AC				
	Frais de développement *	CX		CQ				
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	87 126	AG	82 015	5 111		
	Fonds commercial (1)	AH	96 043	AI		96 043	96 043	
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK				
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM				
	Terrains	AN		AO				
	Constructions	AP		AQ				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS				
	Autres immobilisations corporelles	AT	211 450	AU	168 586	42 864	54 961	
	Immobilisations en cours	AV		AW				
	Avances et acomptes	AX		AY				
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Autres participations	CU	183 839	CV		183 839	487 419
Créances rattachées à des participations		BB	384 769	BC		384 769	293 405	
Autres titres immobilisés		BD		BE				
Prêts		BF		BG				
Autres immobilisations financières*		BH	61 663	BI		61 663	60 143	
TOTAL (II)		BJ	1 024 890	BK	250 601	774 289	991 971	
STOCKS *		Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
		En cours de production de biens	BN		BO			
		En cours de production de services	BP	248 181	BQ		248 181	215 427
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
	Marchandises	BT		BU				
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW				
CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	1 247 880	BY	159 325	1 088 555	974 854	
	Autres créances (3)	BZ	164 293	CA		164 293	137 287	
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC				
	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD		CE				
DIVERS	Disponibilités	CF	680 547	CG		680 547	684 397	
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	33 139	CI		33 139	30 399	
	TOTAL (III)	CJ	2 374 040	CK	159 325	2 214 715	2 042 364	
	Comptes de régularisation	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)	CW					
Primes de remboursement des obligations (V)		CM						
Ecart de conversion actif* (VI)		CN						
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	3 398 930	IA	409 926	2 989 004	3 034 335	
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	384 769	(3) Part à plus d'un an :	CR		
Clause de réserve de propriété : *		Immobilisations :	Stocks :		Créances :			

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise : SAS D. E. C

Néant ☐ *

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

			Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :3.65....1.75.....)	DA	365 175	484 623
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	131 414	580 810
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD	23 771	13 500
	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	175 381	9 086
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	163 095	205 422
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	858 835	1 293 441
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	84 582	73 384
	TOTAL (III)	DR	84 582	73 384
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	86 822	128 009
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	94 099	158 746
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	665 999	257 219
	Dettes fiscales et sociales	DY	739 969	774 516
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	39 195	32 371
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	419 502	316 650
	TOTAL (IV)	EC	2 045 587	1 667 510
	Ecart de conversion passif * (V)	ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	2 989 004	3 034 335
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
		ID		
		IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	1 963 716	1 542 058
	(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	2 840	16

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

Désignation de l'entreprise : SAS D.E.C

Néant ☐ *

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

		Exercice N						Exercice (N-1)
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC		
	Production vendue biens* services*	FD		FE		FF		
		FG	4 231 737	FH	10 041	FI	4 241 778	3 965 948
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	4 231 737	FK	10 041	FL	4 241 778	3 965 948
	Production stockée*					FM	32 754	19 019
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO	2 039	30 465
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges* (9)					FP	39 061	153 098
	Autres produits (1) (11)					FQ	1 266	2 827
		Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	4 316 897
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	2 082 075	1 897 411
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	86 252	67 085
	Salaires et traitements*					FY	1 367 914	1 310 460
	Charges sociales (10)					FZ	546 357	571 197
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements*			GA	29 455	32 106
			- dotations aux provisions			GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*				GC	60 839	60 594
		Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	17 118	13 070
		Autres charges (12)				GE	1 785	45 954
		Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	4 191 795	3 997 877
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	125 102	173 480
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	61 915	79 954	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	9 467	11 743	
	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	71 382	91 697	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*				GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR	2 050	891	
	Différences négatives de change				GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT			
	Total des charges financières (VI)				GU	2 050	891	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	69 332	90 807	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	194 434	264 286	

Désignation de l'entreprise : SAS D.E.C

Néant ☐ *

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

		Exercice N		Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		17 985	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	1 952	327	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		13 844	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	1 952	32 156	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	3 347	72 190	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	1 076	11 476	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	4 423	83 666	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(2 471)	(51 510)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	28 868	7 354	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	4 390 231	4 295 210	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	4 227 136	4 089 788	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	163 095	205 422	
RENOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO			
	(2) Dont {	HY			
		IG		16 478	
	(3) Dont {	HP			
		HQ			
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH			
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	67 334	85 146	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK			
	(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			
		RD			
	(9) Dont transferts de charges	A1	999	1 743	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	43 720	131 661	
	(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 complémentaires personnelles : facultatives	A6	1 314	obligatoires	A9
(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			
SUR CESSIONS D'IMMOBILISATIONS		Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
		1 076		1 952	
INDEMNITE DEPART EN RETRAITE		3 347			
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N			
		Charges antérieures		Produits antérieurs	

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

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 989 003.87 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 4 241 777.69 Euros et dégageant un bénéfice de 163 094.82 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Provision pour risques et charges :

La provision pour charges figurant au passif du bilan pour un montant de 84 582 € 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.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Informations relatives au CICE

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel un produit relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 13 085 € pour la période 1/9-31/12/2018, portant le CICE 2018 à 36 556 € (comprenant le CICE des anciens salariés DECFI pour 945 €), venant s'imputer sur l'IS dû au titre de l'exercice clos au 31/08/2019.

La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

L'utilisation du CICE dans l'entreprise

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Au titre de l'année civile écoulée, nous avons dégagé un crédit d'impôt de 36 556 €, que nous avons affecté principalement à des efforts en matière de :

Description des efforts	Montant
- investissement :	22 469
- reconstitution des fonds de roulement :	14 087
Total	36 556

Il n'a donc permis ni de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	204 079		7 371
Installations générales agencements aménagements divers	42 547		
Matériel de transport	6 000		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	171 377		15 098
TOTAL	219 924		15 098
Autres participations	780 825		108 897
Prêts, autres immobilisations financières	60 143		1 520
TOTAL	840 968		110 417
TOTAL GENERAL	1 264 971		132 886

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		28 282	183 169	183 169
Installations générales agencements aménagements divers		6 523	36 024	36 024
Matériel de transport			6 000	6 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		17 048	169 426	169 426
TOTAL		23 572	211 450	211 450
Autres participations		321 114	568 608	568 608
Prêts, autres immobilisations financières			61 663	61 663
TOTAL		321 114	630 271	630 271
TOTAL GENERAL		372 967	1 024 890	1 024 890

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	108 036	2 260	28 282	82 015
Installations générales agencements aménagements divers	29 914	2 131	6 523	25 521
Matériel de transport	892	3 000		3 892
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	134 157	22 064	17 048	139 173
TOTAL	164 963	27 195	23 572	168 586
TOTAL GENERAL	272 999	29 455	51 853	250 601

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	2 260				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 131				
Matériel de transport	3 000				
Matériel de bureau informatique mobilier	22 064				
TOTAL	27 195				
TOTAL GENERAL	29 455				

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	73 384	17 118	5 920		84 582
TOTAL	73 384	17 118	5 920		84 582

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	130 628	60 839	3 929	28 213	159 325
TOTAL	130 628	60 839	3 929	28 213	159 325
TOTAL GENERAL	204 012	77 957	9 849	28 213	243 907
Dont dotations et reprises d'exploitation		77 957	9 849	28 213	

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	384 769	384 769	
Autres immobilisations financières	61 663	0	61 663
Clients douteux ou litigieux	232 627	232 627	
Autres créances clients	1 015 253	1 015 253	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 498	12 498	
Impôts sur les bénéfices	15 008	15 008	
Taxe sur la valeur ajoutée	110 125	110 125	
Débiteurs divers	26 662	26 662	
Charges constatées d'avance	33 139	33 139	
TOTAL	1 891 744	1 830 081	61 663

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 840	2 840		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	83 982	44 290	39 692	
Emprunts et dettes financières divers	42 178	-0	42 178	
Fournisseurs et comptes rattachés	665 999	665 999		
Personnel et comptes rattachés	258 484	258 484		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	195 513	195 513		
Taxe sur la valeur ajoutée	251 932	251 932		
Autres impôts taxes et assimilés	34 040	34 040		
Groupe et associés	51 921	51 921		
Autres dettes	39 195	39 195		
Produits constatés d'avance	419 502	419 502		
TOTAL	2 045 587	1 963 716	81 870	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	44 012			

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
PARTS SOCIALES	27.0000	17 949	570	4 994	13 525

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
FONDS DE COMMERCE	96 043			96 043	
Total	96 043			96 043	

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 31.08.2019 un test de dépréciation du fonds de commerce : il a mis en évidence qu'aucune dépréciation n'était nécessaire.

Evaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat + frais accessoires).

Evaluation des amortissements

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 :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	linéaire	1 an
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

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

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

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	32 340
Autres créances	378
Total	32 718

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Détail des produits à recevoir

	Montant
FAE CLIENTS	32 340
PAR INDEMNITES SECURITE SOCIALE	378
Total	32 718

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	196 232
Dettes fiscales et sociales	361 732
Total	557 963

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Détail des charges à payer

	Montant
FNP LOCATIONS	21 060
FNP MAINTENANCES	7 098
FNP SOUS-TRAITANCES	5 973
FNP HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES	9 000
FNP HONORAIRES SOCIAUX	131 676
FNP COTISATIONS	372
FNP MACHINE A AFFRANCHIR	558
FNP FORMATIONS	20 495
PROVISION CONGES PAYES	118 800
PROVISION REMUNERATIONS	64 713
PROVISION 13E MOIS	15 490
CAP COTISATIONS TNS	45 950
CAP CHARGES / CONGES PAYES	49 890
CAP CHARGES / 13E MOIS	6 510
CAP CHARGES / REMUNERATIONS	32 340
CAP FORMATION CONTINUE	12 247
CAP DIALOGUE SOCIAL	304
CAP C.E.T.	15 487
Total	557 963

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	33 139
Total	33 139
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	419 502
Total	419 502

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA COTISATIONS	9 366		
CCA MAINTENANCES	13 231		
CCA LOCATIONS	10 542		
Total	33 139		

Détail des produits constatés d'avance

(Code du Commerce Art. R 123-189)

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PCA HONORAIRES	419 502		
Total	419 502		

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL D.E.C

Société par actions simplifiée

au capital de 365 175 euros

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

21 JAN. 2021

RCS ROUEN B 378735 823

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 17 DECEMBRE 2019****Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2019****DEUXIÈME RÉSOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2019 s'élevant à 163 094,82 € de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	163 094,82 €
A la réserve légale	12 746,40 €

Solde	150 348,42 €
A titre de dividendes	125 000,00 €
Soit 9,24 € par action	

Le solde	25 348,42 €

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 200 729,37 €.

Le dividende sera mis en paiement au siège social le 17 décembre 2019.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

- depuis le 1er janvier 2018, les revenus distribués sont soumis à un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux,

- le prélèvement forfaitaire obligatoire non libératoire de l'impôt sur le revenu est maintenu mais son taux est aligné sur celui du PFU (12,8 % - CGI, art. 117 quater),

- 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 responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende,

- l'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus ; dans ce cas, le prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2019 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 46,81 Euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2019 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 124 953,19 Euros.

Il a en outre été rappelé aux associés que, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

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 2016 :

65 000,00 Euros, soit 13,00 Euros par titre.
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 65,00 Euros
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 64 935,00 Euros

Exercice clos le 31 août 2017 :

60 000,00 Euros, soit 12,00 Euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 60,00 Euros
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 59 940,00 Euros

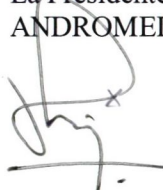
Exercice clos le 31 août 2018 :

440 000,00 Euros, soit 33,96 Euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 6 996,50 Euros
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 433 003,50 Euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 17 décembre 2019

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

Certifié conforme
La Présidente
ANDROMEDE



- DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL -DEC -

Société par Actions Simplifiée au Capital de **€ 365.175**

Siège Social : 7 rue Andreï Sakharov

Parc d'Activités Technologiques de la Vatine

76130 MONT SAINT AIGNAN

RCS ROUEN B 378 735 823

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE-ROUEN
Acte déposé le :

21 JAN. 2021



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

EXERCICE CLOS LE 31/08/2019

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

EXERCICE CLOS LE 31/08/2019

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

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit sur les comptes annuels de l'exercice clos le **31 août 2019**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2018 à la date d'émission de mon rapport, et

notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- 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,
- Analyse des opérations intervenues sur le capital social,
- Méthode d'évaluation de la provision pour engagements de retraite.

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

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

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 Gérance et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, je me suis assuré 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, je vous précise que le capital social est détenu par :

- L'EURL ANDROMEDE, à hauteur de plus de 33,33 %,
- L'EURL DEC VB, la SARL SAPHILSAUDIT et l'EURL SF INVEST, à hauteur de plus de 10 % chacune,
- La SARL CONSEILS ET FORMATION, à hauteur de plus de 5 %.

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 (des) commissaire(s) aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 29 novembre 2019

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

CABINET ROBIN COFIDUREC
Membre de la Cie Régionale de Paris



Olivier ROBIN
Membre de la Cie Régionale de Paris

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2019 12			Exercice N-1 31/08/2018 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	87 125.68	82 014.68	5 111.00		5 111.00	
	Fonds commercial (1)	96 042.88		96 042.88	96 042.88		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	211 449.92	168 586.35	42 863.57	54 960.65	-12 097.08	-22.01
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	183 839.06		183 839.06	487 419.46	-303 580.40	-62.28
	Créances rattachées à des participations	384 768.98		384 768.98	293 405.17	91 363.81	31.14
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	61 663.13		61 663.13	60 143.22	1 519.91	2.53
	Total II	1 024 889.65	250 601.03	774 288.62	991 971.38	-217 682.76	-21.94
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services	248 181.00		248 181.00	215 427.00	32 754.00	15.20
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	1 247 880.02	159 324.90	1 088 555.12	974 854.40	113 700.72	11.66
	Autres créances	164 292.92		164 292.92	137 286.51	27 006.41	19.67
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	680 547.21		680 547.21	684 397.05	-3 849.84	-0.56
	Charges constatées d'avance (3)	33 139.00		33 139.00	30 399.00	2 740.00	9.01
	Total III	2 374 040.15	159 324.90	2 214 715.25	2 042 363.96	172 351.29	8.44
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		3 398 929.80	409 925.93	2 989 003.87	3 034 335.34	-45 331.47	-1.49

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

384 769.11

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2019 12	Exercice N-1 31/08/2018 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 365 175)	365 175.00	484 623.00	-119 448.00	-24.65
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	131 413.50	580 810.11	-449 396.61	-77.37
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	23 771.10	13 500.00	10 271.10	76.08
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	175 380.95	9 086.11	166 294.84	NS
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	163 094.82	205 422.09	-42 327.27	-20.61
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	858 835.37	1 293 441.31	-434 605.94	-33.60
	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	84 582.00	73 384.00	11 198.00	15.26
	Total III	84 582.00	73 384.00	11 198.00	15.26
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	83 981.77	127 993.30	-44 011.53	-34.39
	Concours bancaires courants	2 840.39	15.85	2 824.54	NS
	Emprunts et dettes financières diverses	94 099.15	158 745.88	-64 646.73	-40.72
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	665 999.40	257 218.58	408 780.82	158.92
	Dettes fiscales et sociales	739 968.62	774 515.71	-34 547.09	-4.46
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	39 195.17	32 370.71	6 824.46	21.08
	Produits constatés d'avance (1)	419 502.00	316 650.00	102 852.00	32.48
	Total IV	2 045 586.50	1 667 510.03	378 076.47	22.67
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		2 989 003.87	3 034 335.34	-45 331.47	-1.49

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

1 963 716.29 1 542 058.26

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2019 12			Exercice N-1 31/08/2018 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	4 231 736.69	10 041.00	4 241 777.69	3 965 948.30		275 829.39	6.95
Chiffre d'affaires NET	4 231 736.69	10 041.00	4 241 777.69	3 965 948.30		275 829.39	6.95
Production stockée			32 754.00	19 019.00		13 735.00	72.22
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			2 038.89	30 464.78		-28 425.89	-93.31
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			39 060.50	153 097.89		-114 037.39	-74.49
Autres produits			1 266.06	2 826.97		-1 560.91	-55.21
Total des Produits d'exploitation (I)			4 316 897.14	4 171 356.94		145 540.20	3.49
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			2 082 075.42	1 897 410.64		184 664.78	9.73
Impôts, taxes et versements assimilés			86 251.63	67 084.85		19 166.78	28.57
Salaires et traitements			1 367 913.80	1 310 460.23		57 453.57	4.38
Charges sociales			546 356.94	571 196.79		-24 839.85	-4.35
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			29 454.91	32 106.27		-2 651.36	-8.26
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			60 838.74	60 594.08		244.66	0.40
Dotations aux provisions			17 118.00	13 070.00		4 048.00	30.97
Autres charges			1 785.45	45 954.43		-44 168.98	-96.11
Total des Charges d'exploitation (II)			4 191 794.89	3 997 877.29		193 917.60	4.85
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			125 102.25	173 479.65		-48 377.40	-27.89
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

16 478.00

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2019 12	31/08/2018 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	61 915.20	79 953.88	-18 038.68	-22.56
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	9 467.00	11 743.27	-2 276.27	-19.38
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	71 382.20	91 697.15	-20 314.95	-22.15
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	2 050.19	890.59	1 159.60	130.21
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	2 050.19	890.59	1 159.60	130.21
2. Résultat financier (V-VI)	69 332.01	90 806.56	-21 474.55	-23.65
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	194 434.26	264 286.21	-69 851.95	-26.43
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		17 984.71	-17 984.71	-100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 951.70	327.00	1 624.70	496.85
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		13 844.00	-13 844.00	-100.00
Total VII	1 951.70	32 155.71	-30 204.01	-93.93
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 347.00	72 190.00	-68 843.00	-95.36
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 076.14	11 475.83	-10 399.69	-90.62
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII	4 423.14	83 665.83	-79 242.69	-94.71
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	-2 471.44	-51 510.12	49 038.68	95.20
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	28 868.00	7 354.00	21 514.00	292.55
Total des produits (I+III+V+VII)	4 390 231.04	4 295 209.80	95 021.24	2.21
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	4 227 136.22	4 089 787.71	137 348.51	3.36
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	163 094.82	205 422.09	-42 327.27	-20.61

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

67 334.00 85 146.00

DEC Mont Saint Aignan

SAS D.E.C

7 rue a sakharov
Parc de la vatine
76130 MONT ST AIGNAN

ANNEXE DU 01/09/2018 AU 31/08/2019

DEC Mont Saint Aignan

7 Rue A.Sakharov
Parc de la Vatine
76130 MONT ST AIGNAN
0235614500

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 989 003.87 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 4 241 777.69 Euros et dégageant un bénéfice de 163 094.82 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Provision pour risques et charges :

La provision pour charges figurant au passif du bilan pour un montant de 84 582 € 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.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Informations relatives au CICE

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel un produit relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 13 085 € pour la période 1/9-31/12/2018, portant le CICE 2018 à 36 556 € (comprenant le CICE des anciens salariés DECFI pour 945 €), venant s'imputer sur l'IS dû au titre de l'exercice clos au 31/08/2019.

La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

L'utilisation du CICE dans l'entreprise

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Au titre de l'année civile écoulée, nous avons dégagé un crédit d'impôt de 36 556 €, que nous avons affecté principalement à des efforts en matière de :

Description des efforts	Montant
- investissement :	22 469
- reconstitution des fonds de roulement :	14 087
Total	36 556

Il n'a donc permis ni de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	204 079		7 371
Installations générales agencements aménagements divers	42 547		
Matériel de transport	6 000		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	171 377		15 098
TOTAL	219 924		15 098
Autres participations	780 825		108 897
Prêts, autres immobilisations financières	60 143		1 520
TOTAL	840 968		110 417
TOTAL GENERAL	1 264 971		132 886

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		28 282	183 169	183 169
Installations générales agencements aménagements divers		6 523	36 024	36 024
Matériel de transport			6 000	6 000
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		17 048	169 426	169 426
TOTAL		23 572	211 450	211 450
Autres participations		321 114	568 608	568 608
Prêts, autres immobilisations financières			61 663	61 663
TOTAL		321 114	630 271	630 271
TOTAL GENERAL		372 967	1 024 890	1 024 890

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	108 036	2 260	28 282	82 015
Installations générales agencements aménagements divers	29 914	2 131	6 523	25 521
Matériel de transport	892	3 000		3 892
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	134 157	22 064	17 048	139 173
TOTAL	164 963	27 195	23 572	168 586
TOTAL GENERAL	272 999	29 455	51 853	250 601

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 260				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 131				
Matériel de transport	3 000				
Matériel de bureau informatique mobilier	22 064				
TOTAL	27 195				
TOTAL GENERAL	29 455				

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	73 384	17 118	5 920		84 582
TOTAL	73 384	17 118	5 920		84 582

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	130 628	60 839	3 929	28 213	159 325
TOTAL	130 628	60 839	3 929	28 213	159 325
TOTAL GENERAL	204 012	77 957	9 849	28 213	243 907
Dont dotations et reprises d'exploitation		77 957	9 849	28 213	

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	384 769	384 769	
Autres immobilisations financières	61 663	0	61 663
Clients douteux ou litigieux	232 627	232 627	
Autres créances clients	1 015 253	1 015 253	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 498	12 498	
Impôts sur les bénéfices	15 008	15 008	
Taxe sur la valeur ajoutée	110 125	110 125	
Débiteurs divers	26 662	26 662	
Charges constatées d'avance	33 139	33 139	
TOTAL	1 891 744	1 830 081	61 663

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 840	2 840		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	83 982	44 290	39 692	
Emprunts et dettes financières divers	42 178	-0	42 178	
Fournisseurs et comptes rattachés	665 999	665 999		
Personnel et comptes rattachés	258 484	258 484		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	195 513	195 513		
Taxe sur la valeur ajoutée	251 932	251 932		
Autres impôts taxes et assimilés	34 040	34 040		
Groupe et associés	51 921	51 921		
Autres dettes	39 195	39 195		
Produits constatés d'avance	419 502	419 502		
TOTAL	2 045 587	1 963 716	81 870	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	44 012			

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
PARTS SOCIALES	27.0000	17 949	570	4 994	13 525

Fonds commercial

(Code du Commerce Art. R 123-186; PCG Art. 831-2/10)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
FONDS DE COMMERCE	96 043			96 043	
Total	96 043			96 043	

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 31.08.2019 un test de dépréciation du fonds de commerce : il a mis en évidence qu'aucune dépréciation n'était nécessaire.

Evaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat + frais accessoires).

Evaluation des amortissements

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 :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	linéaire	1 an
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

Créances immobilisées

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Evaluation des produits et en cours

(PCG Art. 831-2)

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

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

(PCG Art.831-2/3)

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients et comptes rattachés	32 340
Autres créances	378
Total	32 718

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Détail des produits à recevoir

	Montant
FAE CLIENTS	32 340
PAR INDEMNITES SECURITE SOCIALE	378
Total	32 718

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	196 232
Dettes fiscales et sociales	361 732
Total	557 963

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Détail des charges à payer

	Montant
FNP LOCATIONS	21 060
FNP MAINTENANCES	7 098
FNP SOUS-TRAITANCES	5 973
FNP HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES	9 000
FNP HONORAIRES SOCIAUX	131 676
FNP COTISATIONS	372
FNP MACHINE A AFFRANCHIR	558
FNP FORMATIONS	20 495
PROVISION CONGES PAYES	118 800
PROVISION REMUNERATIONS	64 713
PROVISION 13E MOIS	15 490
CAP COTISATIONS TNS	45 950
CAP CHARGES / CONGES PAYES	49 890
CAP CHARGES / 13E MOIS	6 510
CAP CHARGES / REMUNERATIONS	32 340
CAP FORMATION CONTINUE	12 247
CAP DIALOGUE SOCIAL	304
CAP C.E.T.	15 487
Total	557 963

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	33 139
Total	33 139
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	419 502
Total	419 502

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA COTISATIONS	9 366		
CCA MAINTENANCES	13 231		
CCA LOCATIONS	10 542		
Total	33 139		

Détail des produits constatés d'avance

(Code du Commerce Art. R 123-189)

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PCA HONORAIRES	419 502		
Total	419 502		

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Liste des filiales et participations

(Code du Commerce Art. L 233-15; PCG Art. 831-3 et 832-13)

Société	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-part du capital détenu en %	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis et non remboursés	Cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat net du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société
				brute	nette					
A. Renseignements détaillés										
- Filiales détenues à + de 50%										
- SARL PYRAMIDE PAIE ET ORGANI	16 000	65 655	100.00	38 558	38 558	62 446		966 903	59 612	39 000
- SARL DECPO	23 320	122 711	99.74	70 133	70 133	31 144		1 000 265	39 852	5 990
- SARL D.E.C ILE DE FRANCE	16 000	19 823	99.60	52 217	52 217	286 065		1 176 484	9 624	8 973
- Participations détenues entre 10 et 50 %										
- 6540 EMERGENCE 3	160 000	132 792	12.50	20 000	20 000			213 161	38 892	
- SCI ARGON	1 000	20 767	10.00	100	100			11 400	-19 970	7 771
B. Renseignements globaux										
- Filiales non reprises en A										
- françaises	7 000	-2 475	28.57	2 000	2 000	139			-2 475	
- Participations non reprises en A										

COMPTE DE RESULTAT ANALYTIQUE FORMATION

	31/08/2019	%	FORMATION AU 31/08/2019	%
Prestations	4 241 778		1 320	
PRODUCTION VENDUE	4 241 778		1 320	
PRODUCTION STOCKEE	32 754			
PRODUCTION TOTALE	4 274 532	100,00%	1 320	100,00%
Achats	678 211		211	
<i>dont 604 Achats de formation</i>			0	
<i>dont autres achats consommables</i>	36 001		11	
Salaires	1 367 914		275	
Charges sociales sur salaires	546 356		104	
ACHATS ET MAIN D'ŒUVRE	2 592 481		590	
MARGE NETTE SUR FRAIS MAIN D'ŒUVRE	1 682 051	39,35%	730	55,30%
Services extérieurs	711 819		222	
<i>dont 613200 Locations immobilières</i>	139 374		43	
Autres charges externes	692 045		215	
<i>dont 622 Intermédiaires honoraires</i>	506 603		158	
CHARGES EXTERNES	-1 403 864		-437	
Subvention d'exploitation	2 039			
Impôts et taxes	-86 252		-27	
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	193 974	4,54%	266	20,15%
Autres produits de gestion courante	1 266			
Autres charges de gestion courante	-1 785			
Reprise amortissements provisions, transf	39 061			
Dotation aux amortissements	-29 455		-9	
Dotation aux provisions	-77 957			
RESULTAT D'EXPLOITATION	125 103	2,93%	257	19,47%
Produits financiers	71 382			
Charges financières	-2 050			
RESULTAT COURANT	194 435	4,55%	257	19,47%
Produits exceptionnels	1 951			
Charges exceptionnelles	-4 423			
Impôt sociétés	-28 868		-39	
RESULTAT NET	163 095	3,82%	218	16,52%

BILAN ACTIF - ANALYTIQUE FORMATION

		Exercice N			Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/08/2019			31/08/2018		
		Brut	Amort. Et dépr.	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	87 125,68	82 014,68	5 111,00	0,00	5 111,00	
	Fonds commercial	96 042,88		96 042,88	96 042,88		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	211 449,92	168 586,35	42 863,57	54 960,65	-12 097,08	-22,01%
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	183 839,06		183 839,06	487 419,46	-303 580,40	-62,28%
	Créances rattachées à des participations	384 768,98		384 768,98	293 405,17	91 363,81	31,14%
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	61 663,13		61 663,13	60 143,22	1 519,91	2,53%
Total II		1 024 889,65	250 601,03	774 288,62	991 971,38	-217 682,76	-21,94%
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services	248 181,00		248 181,00	215 427,00	32 754,00	15,20%
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances						
	Clients et comptes rattachés	1 247 880,02	159 324,90	1 088 555,12	974 854,40	113 700,72	11,66%
	dont clients formation	804,00		804,00	0,00	804,00	
Comptes de régularisation	Produits à recevoir sur conventions de formation						
	Autres créances - divers	164 292,92		164 292,92	137 286,51	27 006,41	19,67%
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	680 547,21		680 547,21	684 397,05	-3 849,84	-0,56%
	Charges constatées d'avance	33 139,00		33 139,00	30 399,00	2 740,00	9,01%
	Total III	2 374 040,15	159 324,90	2 214 715,25	2 042 363,96	172 351,29	8,44%
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		3 398 929,80	409 925,93	2 989 003,87	3 034 335,34	-45 331,47	-1,49%

BILAN PASSIF - ANALYTIQUE FORMATION

		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/08/2019	31/08/2018	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 365 175)	365 175,00	484 623,00	-119 448,00	-24,65%
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	131 413,50	580 810,11	-449 396,61	-77,37%
	Ecart de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale	23 771,10	13 500,00	10 271,10	76,08%
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	175 380,95	9 086,11	166 294,84	1830,21%
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	163 094,82	205 422,09	-42 327,27	-20,61%
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	858 835,37	1 293 441,31	-434 605,94	-33,60%
	Produits des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	Total II	0,00	0,00	0,00	
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	84 582,00	73 384,00	11 198,00	15,26%
	Total III	84 582,00	73 384,00	11 198,00	15,26%
DETTES	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles			0,00	
	Autres emprunts obligataires			0,00	
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	83 981,77	127 993,30	-44 011,53	-34,39%
	Concours bancaires courants	2 840,39	15,85	2 824,54	17820,44%
	Emprunts et dettes financières diverses	94 099,15	158 745,88	-64 646,73	-40,72%
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			0,00	
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	665 999,40	257 218,58	408 780,82	158,92%
	- Dettes fournisseurs de formation	0,00	0,00	0,00	
	- Autres dettes fournisseurs et comptes rattachés	665 999,40	257 218,58	408 780,82	158,92%
	Dettes fiscales et sociales	739 968,62	774 515,71	-34 547,09	-4,46%
	- Charges à payer sur conventions de formation			0,00	
	- Autres charges fiscales et sociales	739 968,62	774 515,71	-34 547,09	-4,46%
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			0,00	
Comptes de régularisation	Autres dettes	39 195,17	32 370,71	6 824,46	21,08%
	Produits constatés d'avance	419 502,00	316 650,00	102 852,00	32,48%
	Total IV	2 045 586,50	1 667 510,03	378 076,47	22,67%
	Ecart de conversion passif (V)			0,00	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		2 989 003,87	3 034 335,34	-45 331,47	-1,49%