

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 29/12/2023 sous le numéro de dépôt 10471



Experts comptables
Commissaires aux comptes

EXPERTISE, CONSEIL, AUDIT

SAS DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL

7 RUE ANDREI SAKHAROV

76130 MONT SAINT AIGNAN

Exercice

du 01/09/2022 au 31/08/2023

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE - ROUEN

Acte déposé le :

29 DEC. 2023



DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL

7 rue Andrei Sakharov
76130 Mont Saint Aignan
Tél : 02.35.61.45.00
mail : decmsa@groupe-dec.fr
www.groupe-dec.fr



GROUPEMENT
D'EXPERTS-COMPTABLES
INDÉPENDANTS

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		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, 31082023					
		N-1 31082022					
		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	AG	125 933	37 043	23 235
		Fonds commercial (1)	AH	AI	174 043	174 043	174 043
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO			
		Constructions	AP	AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS			
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	290 047	123 099	123 233
		Immobilisations en cours	AV	AW			
		Avances et acomptes	AX	AY			
		Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT			
		Autres participations	CU	CV	1 592 969	1 592 969	1 322 650
		Créances rattachées à des participations	BB	BC	139 272	139 272	336 171
		Autres titres immobilisés	BD	BE			
	Prêts	BF	BG				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Autres immobilisations financières *	BH	BI	70 366	70 366	66 941
		TOTAL (II)	BJ	BK	415 980	2 136 791	2 046 273
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM			
		En cours de production de biens	BN	BO			
		En cours de production de services	BP	BQ	421 371	421 371	492 759
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS			
		Marchandises	BT	BU			
	CREANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW			
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	BY	210 848	1 896 578	1 473 150
		Autres créances (3)	BZ	CA	189 575	189 575	254 843
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE	115 000	115 000	
		Disponibilités	CF	CG	1 491 342	1 491 342	893 427
		Charges constatées d'avance (3) *	CH	CI	47 339	47 339	23 590
	Comptes de régularisation	TOTAL (III)	CJ	CK	210 848	4 161 205	3 137 770
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)		CW					
Primes de remboursement des obligations (V)		CM					
Ecart de conversion actif * (VI)		CN					
TOTAL GENERAL (I à VI)		CO	IA	626 828	6 297 996	5 184 043	
Renvois : (1) Dont droit au bail:		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	173 903	(3) Part à plus d'un an : CR		
Clause de réserve de propriété : *		Immobili-	Stocks :		Créances :		
sations :							

Désignation de l'entreprise SAS DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL				Néant ☐ *	
				Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé :348 921.....)	DA	348 921	369 225	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	624 897	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	
	Report à nouveau	DH	(233 832)		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	1 395 135	183 880	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	2 172 044	1 128 042	
	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	14 404		
	Provisions pour charges	DQ	134 950	111 450	
	TOTAL (III)	DR	149 354	111 450	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	764 920	949 299	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs ☐ EI ☐)	DV	257 372	125 483	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	928 104	935 093	
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 172 980	1 027 795	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA	38 254	164 193	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	814 968	742 688	
TOTAL (IV)	EC	3 976 599	3 944 551		
Ecart de conversion passif *	(V)	ED			
TOTAL GENERAL (I à V)	EE	6 297 996	5 184 043		
RENVIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	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	3 395 407	3 180 410		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	779	801		

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				
	Production vendue $\left\{ \begin{array}{l} \text{biens*} \\ \text{services*} \end{array} \right.$	FD	FE	FF				
		FG	6 828 334	FH	9 100	FI	6 837 434	5 708 039
		FJ	6 828 334	FK	9 100	FL	6 837 434	5 708 039
	Chiffres d'affaires nets*							
	Production stockée *			FM	(71 388)		161 926	
	Production immobilisée *			FN				
	Subventions d'exploitation			FO	4 481		7 020	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)			FP	110 229		92 472	
	Autres produits (1) (11)			FQ	311		27	
Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	6 881 067	5 969 484		
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	3 412 171		3 128 623	
	Impôts, taxes et versements assimilés *			FX	109 787		88 713	
	Salaires et traitements *			FY	2 108 506		1 775 906	
	Charges sociales (10)			FZ	778 258		666 530	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations $\left\{ \begin{array}{l} - \text{dotations aux amortissements *} \\ - \text{dotations aux provisions} \end{array} \right.$		GA	82 649		94 560	
				GB				
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *			GC	129 403		54 240
		Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD	23 500		13 806
	Autres charges (12)			GE	6 857		573	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)			GF	6 651 130	5 822 951		
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			GG	229 937	146 533			
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	334 863	75 016		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK				
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL	3 019	4 350		
	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	337 883	79 366		
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *			GQ				
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR	9 560	5 055		
	Différences négatives de change			GS				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT				
Total des charges financières (VI)			GU	9 560	5 055			
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)			GV	328 322	74 311			
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)			GW	558 260	220 844			

Désignation de l'entreprise SAS DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL				Néant ☐ *			
				Exercice N		Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA	25 298	509	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB	997 853		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	1 023 151	509	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE	10 228	500	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF	81 438		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)			HG	14 404		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	106 070	500	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				HI	917 082	9	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)				HK	80 206	36 973	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	8 242 101	6 049 359	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	6 846 966	5 865 478	
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)				HN	1 395 135	183 880	
RENVIS	(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	25 298	509
	(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	2 106	500
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées			IJ	334 844	79 285
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			IK	1 563	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	66 851	45 041
	(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	1 500	
	(13)	Dont primes et cotisations sociales personnelles facultatives A6	obligatoires A9				
			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				2 106		25 298
SUR CESSION D'IMMOBILISATIONS				61 239		997 853	
INDEMNITE DE RUPTURE				20 198			
PROVISION POUR RISQUE CLIENT				14 404			
INDEMNISATION GARANTIE DE PASSIF				8 122			
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N			
				Charges antérieures		Produits antérieurs	
AJUSTEMENTS COMPTES DE TIERS				2 106		25 298	

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 **6 297 996** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **8 242 101** euros et un total **charges** de **6 846 966** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 395 135** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2022** et finit le **31/08/2023**.

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 vendu sa filiale parisienne sur l'exercice.

La société a acquis 33,33% 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 10 095 € 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 134 950 € correspond à l'indemnité de départ en retraite des salariés nette d'IS selon l'hypothèse d'un départ volontaire à 64 ans, un taux d'actualisation de 4% et un taux d'évolution des salaires de 3%.

La provision pour risque correspond à un litige client né sur l'exercice, non résolu à la clôture.

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

par la société DEC pour une durée de 60 mois à compter de 02/2020.

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 31/08/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	385 668,81		38 465,00		87 114,68	337 019,13
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	385 668,81		38 465,00		87 114,68	337 019,13
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	81 973,79		9 686,88		7 291,10	84 369,57
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	332 816,03		40 682,76		44 722,96	328 775,83
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	414 789,82		50 369,64		52 014,06	413 145,40
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 658 820,87		325 954,00	198 869,17	53 664,78	1 732 240,92
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	66 941,11		3 424,84			70 365,95
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 725 761,98		329 378,84	198 869,17	53 664,78	1 802 606,87
TOTAL		2 526 220,61		418 213,48	198 869,17	192 793,52	2 552 771,40

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	188 390,79	24 657,21	87 114,68	125 933,32
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	188 390,79	24 657,21	87 114,68	125 933,32
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	51 229,22	11 429,48	7 291,10	55 367,60
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	240 327,47	46 562,12	52 210,47	234 679,12
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	291 556,69	57 991,60	59 501,57	290 046,72
TOTAL		479 947,48	82 648,81	146 616,25	415 980,04

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 autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	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	31/08/2023
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		14 404,00		14 404,00
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	111 450,00	23 500,00		134 950,00
	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	111 450,00	37 904,00		149 354,00
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	124 822,73	129 402,89	43 378,05	210 847,57
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	124 822,73	129 402,89	43 378,05	210 847,57
TOTAL GENERAL		236 272,73	167 306,89	43 378,05	360 201,57

Dont dotations
et reprises

{
- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

152 902,89

43 378,05

14 404,00

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		31/08/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	139 271,64	139 271,64	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	70 365,95	34 631,69	35 734,26
	Clients douteux ou litigieux	245 556,78	245 556,78	
	Autres créances clients	1 861 868,72	1 861 868,72	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 690,00	3 690,00	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	150 354,69	150 354,69	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	2 671,00	2 671,00	
	Débiteurs divers	32 859,21	32 859,21	
	Charges constatées d'avances	47 339,12	47 339,12	
	TOTAL DES CREANCES	2 553 977,11	2 518 242,85	35 734,26
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		2 671,00		

		31/08/2023	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)	779,37	779,37		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	764 140,93	182 949,81	520 182,29	61 008,83
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	36 541,96	36 541,96		
	Fournisseurs et comptes rattachés	928 104,11	928 104,11		
	Personnel et comptes rattachés	420 936,23	420 936,23		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	236 290,74	236 290,74		
	Impôts sur les bénéfices	48 271,00	48 271,00		
	Taxes sur la valeur ajoutée	425 150,86	425 150,86		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	42 331,49	42 331,49		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	220 829,74	220 829,74		
	Autres dettes	38 254,07	38 254,07		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	814 968,00	814 968,00		
	TOTAL DES DETTES	3 976 598,50	3 395 407,38	520 182,29	61 008,83
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		184 357,58			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Fonds Commercial

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Observations

Achetés avec protection juridique
Eléments acquis du fonds de commerce
Fonds commerciaux réévalués
Fonds commerciaux reçus en apport

174 042,88

TOTAL

174 042,88

Capital social

Etat exprimé en euros		31/08/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		13 675,00	27,0000	369 225,00
	Emises pendant l'exercice		1 417,00	27,0000	38 259,00
	Remboursées pendant l'exercice		2 169,00	27,0000	58 563,00
	Du capital social fin d'exercice		12 923,00	27,0000	348 921,00

Effectif moyen

	31/08/2023	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

31/08/2023

Etat exprimé en euros		31/08/2023		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 %) SARL PYRAMIDE SAS DECPO SAS DEC COTE DE NACRE 								

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Total des Produits à recevoir		259 871
Autres créances clients <i>FAE DIVERS</i>	257 322	257 322
Autres créances <i>PAR SUBVENTION APPRENTI</i> <i>PAR INTERETS DAT</i>	2 000 549	2 549

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Total des Charges à payer		1 262 647
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		777 246
<i>FNP CARTES BLEUES</i>	<i>4 944</i>	
<i>FNP GREFFES</i>	<i>812</i>	
<i>FAR LOCATION</i>	<i>20 534</i>	
<i>FAR MAINTENANCE</i>	<i>38 707</i>	
<i>FAR SOUS-TRAITANCE PRESTA</i>	<i>21 952</i>	
<i>FAR COMMISSAIRE AUX COMPTES</i>	<i>10 920</i>	
<i>FAR HONORAIRES SOCIAUX</i>	<i>642 216</i>	
<i>FAR HONORAIRES DIVERS</i>	<i>36 623</i>	
<i>FAR MACH A AFFRANCHIR</i>	<i>539</i>	
Dettes fiscales et sociales		481 512
<i>PROV./ CONGES PAYES N-1</i>	<i>97 326</i>	
<i>CAP PROV CONGES PAYES N</i>	<i>47 279</i>	
<i>PROVISION REMUNERATION</i>	<i>138 610</i>	
<i>PROV. 13EME MOIS</i>	<i>24 890</i>	
<i>CAP CS S/PROVISION CP</i>	<i>57 500</i>	
<i>CAP CS S/13E MOIS</i>	<i>9 960</i>	
<i>CAP CS S/PROV REMUNERATION</i>	<i>69 305</i>	
<i>TAXE APPRENTISSAGE A PAYE</i>	<i>1 153</i>	
<i>FORMATION CONTINUE 1.3 CA</i>	<i>5 491</i>	
<i>CAP CFE-CVAE</i>	<i>28 468</i>	
<i>CAP OETH</i>	<i>1 530</i>	
Autres dettes		3 889
<i>AVOIRS A ETABLIR</i>	<i>3 889</i>	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			47 339
LOCATIONS		11 752	
COTISATIONS		17 813	
MAINTENANCES		17 252	
FOURNITURES DE BUREAU		522	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			47 339

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION HONORAIRES		814 968	814 968
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			814 968

--

DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL D.E.C

Société par actions simplifiée
au capital de 348 921 Euros
Siège social : 7, rue Andrei Sakharov
76130 MONT SAINT AIGNAN

378 735 823 RCS ROUEN

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 19 DÉCEMBRE 2023**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2023

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2023 s'élevant à 1.395.135,23 Euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	1.395.135,23 Euros
Auquel s'ajoute le report à nouveau débiteur antérieur	-233.832,04 Euros

Le solde	1.161.303,19 Euros
A titre de dividendes	200.000,00 Euros
Soit 15,48 Euros par action	

Le solde	961.303,19 Euros

En totalité au compte "report à nouveau", qui s'élève ainsi à 961.303,19 Euros.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2023 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 6.716,75 Euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2023 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 193.283,32 Euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social le 19 décembre 2023.

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

Exercice clos le 31 août 2022 :

125.000,00 Euros, soit 10,86 Euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 4.702,38 Euros

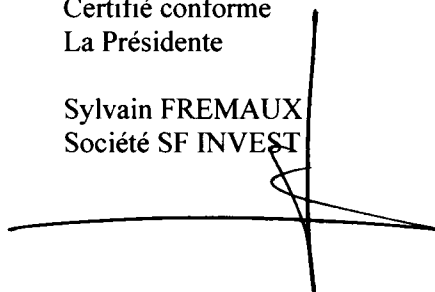
dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % : 120.297,62 Euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 19 décembre 2023

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

Certifié conforme
La Présidente

Sylvain FREMAUX
Société SF INVEST



- DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL -DEC -

Société par Actions Simplifiée au Capital de **€ 348.921**

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 31/08/2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/08/2023

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 2023**, 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 2022 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,
- Contrôle des augmentations et réduction de capital,
- 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, à hauteur de plus de 15 %
- 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 13 décembre 2023

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

Etat exprimé en euros		31/08/2023			31/08/2022
		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	162 976,25	125 933,32	37 042,93	23 235,14
	Fonds commercial (1)	174 042,88		174 042,88	174 042,88
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	413 145,40	290 046,72	123 098,68	123 233,13
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	1 592 969,28		1 592 969,28	1 322 650,06
	Créances rattachées à des participations	139 271,64		139 271,64	336 170,81
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	70 365,95		70 365,95	66 941,11
TOTAL (II)		2 552 771,40	415 980,04	2 136 791,36	2 046 273,13
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	421 371,00		421 371,00	492 759,00
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	2 107 425,50	210 847,57	1 896 577,93	1 473 150,44
	Autres créances	189 574,90		189 574,90	254 842,96
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	115 000,00		115 000,00	
	DISPONIBILITES	1 491 341,88		1 491 341,88	893 427,34
	Charges constatées d'avance	47 339,12		47 339,12	23 590,17
	TOTAL (III)	4 372 052,40	210 847,57	4 161 204,83	3 137 769,91
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		6 924 823,80	626 827,61	6 297 996,19	5 184 043,04
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				173 903,33	336 170,81
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

Capitaux Propres	Capital social ou individuel	348 921,00	369 225,00
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	624 897,00	178 963,50
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	36 922,50	36 922,50
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		359 051,07
	Report à nouveau	(233 832,04)	
	Résultat de l'exercice	1 395 135,23	183 880,39
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	2 172 043,69	1 128 042,46
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques	14 404,00	
	Provisions pour charges	134 950,00	111 450,00
	Total des provisions	149 354,00	111 450,00
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	764 920,30	949 299,36
	Emprunts et dettes financières divers (3)	257 371,70	125 482,75
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	928 104,11	935 092,98
	Dettes fiscales et sociales	1 172 980,32	1 027 794,63
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	38 254,07	164 192,86
	Produits constatés d'avance (1)	814 968,00	742 688,00
	Total des dettes	3 976 598,50	3 944 550,58
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	6 297 996,19	5 184 043,04
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		1 395 135,23	183 880,39
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		3 395 407,38	3 180 409,66
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		779,37	800,86
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	6 828 333,81	9 100,00	6 837 433,81	5 708 038,94
	Montant net du chiffre d'affaires	6 828 333,81	9 100,00	6 837 433,81	5 708 038,94
	Production stockée			(71 388,00)	161 926,00
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			4 481,00	7 020,00
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			110 229,23	92 471,74
	Autres produits			311,04	26,85
	Total des produits d'exploitation (1)			6 881 067,08	5 969 483,53
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			3 412 171,35	3 128 622,79
	Impôts, taxes et versements assimilés			109 786,99	88 713,17
	Salaires et traitements			2 108 505,54	1 775 905,59
	Charges sociales du personnel			778 257,53	666 529,89
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			82 648,81	94 559,86
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			129 402,89	54 240,00
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions			23 500,00	13 806,00
	Autres charges			6 856,56	573,37
	Total des charges d'exploitation (2)			6 651 129,67	5 822 950,67
RESULTAT D'EXPLOITATION				229 937,41	146 532,86

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		229 937,41	146 532,86
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	334 863,34	75 016,07
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	3 019,33	4 350,08
	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		337 882,67	79 366,15
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	9 560,38	5 054,71
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		9 560,38	5 054,71
RESULTAT FINANCIER		328 322,29	74 311,44
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		558 259,70	220 844,30
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	25 298,16	509,09
	Sur opérations en capital	997 853,08	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	1 023 151,24	509,09
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	10 227,97	500,00
	Sur opérations en capital	81 437,74	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	14 404,00	
	Total des charges exceptionnelles	106 069,71	500,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL		917 081,53	9,09
PARTICIPATION DES SALAIRES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES		80 206,00	36 973,00
TOTAL DES PRODUITS		8 242 100,99	6 049 358,77
TOTAL DES CHARGES		6 846 965,76	5 865 478,38
RESULTAT DE L'EXERCICE		1 395 135,23	183 880,39
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		25 298,16	509,09
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		2 105,97	500,00
(3) dont produits concernant les entreprises liées		334 844,00	79 285,00
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		1 563,00	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 **6 297 996 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 8 242 101 euros** et un total **charges de 6 846 966 euros**, dégageant ainsi un **résultat de 1 395 135 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/09/2022** et finit le **31/08/2023**.
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 vendu sa filiale parisienne sur l'exercice.

La société a acquis 33,33% 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 10 095 € 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 134 950 € correspond à l'indemnité de départ en retraite des salariés nette d'IS selon l'hypothèse d'un départ volontaire à 64 ans, un taux d'actualisation de 4% et un taux d'évolution des salaires de 3%.

La provision pour risque correspond à un litige client né sur l'exercice, non résolu à la clôture.

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

par la société DEC pour une durée de 60 mois à compter de 02/2020.

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 31/08/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	385 668,81		38 465,00		87 114,68	337 019,13
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	385 668,81		38 465,00		87 114,68	337 019,13
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	81 973,79		9 686,88		7 291,10	84 369,57
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	332 816,03		40 682,76		44 722,96	328 775,83
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	414 789,82		50 369,64		52 014,06	413 145,40
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 658 820,87		325 954,00	198 869,17	53 664,78	1 732 240,92
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	66 941,11		3 424,84			70 365,95
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 725 761,98		329 378,84	198 869,17	53 664,78	1 802 606,87
TOTAL		2 526 220,61		418 213,48	198 869,17	192 793,52	2 552 771,40

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	188 390,79	24 657,21	87 114,68	125 933,32
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	188 390,79	24 657,21	87 114,68	125 933,32
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	51 229,22	11 429,48	7 291,10	55 367,60
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	240 327,47	46 562,12	52 210,47	234 679,12
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	291 556,69	57 991,60	59 501,57	290 046,72
TOTAL		479 947,48	82 648,81	146 616,25	415 980,04

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	31/08/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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 REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges		14 404,00		14 404,00
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	111 450,00	23 500,00		134 950,00
	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	111 450,00	37 904,00		149 354,00
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	124 822,73	129 402,89	43 378,05	210 847,57
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	124 822,73	129 402,89	43 378,05	210 847,57
TOTAL GENERAL		236 272,73	167 306,89	43 378,05	360 201,57

Dont dotations et reprises {	- d'exploitation	152 902,89	43 378,05	
	- financières			
	- exceptionnelles	14 404,00		
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

		31/08/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	139 271,64	139 271,64	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	70 365,95	34 631,69	35 734,26
	Clients douteux ou litigieux	245 556,78	245 556,78	
	Autres créances clients	1 861 868,72	1 861 868,72	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 690,00	3 690,00	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	150 354,69	150 354,69	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	2 671,00	2 671,00	
	Débiteurs divers	32 859,21	32 859,21	
	Charges constatées d'avances	47 339,12	47 339,12	
	TOTAL DES CREANCES	2 553 977,11	2 518 242,85	35 734,26
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		2 671,00		

		31/08/2023	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)	779,37	779,37		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	764 140,93	182 949,81	520 182,29	61 008,83
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	36 541,96	36 541,96		
	Fournisseurs et comptes rattachés	928 104,11	928 104,11		
	Personnel et comptes rattachés	420 936,23	420 936,23		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	236 290,74	236 290,74		
	Impôts sur les bénéfices	48 271,00	48 271,00		
	Taxes sur la valeur ajoutée	425 150,86	425 150,86		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	42 331,49	42 331,49		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	220 829,74	220 829,74		
	Autres dettes	38 254,07	38 254,07		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	814 968,00	814 968,00		
	TOTAL DES DETTES	3 976 598,50	3 395 407,38	520 182,29	61 008,83
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		184 357,58			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Fonds Commercial

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Observations

Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	174 042,88	
TOTAL	174 042,88	

--

Capital social

Etat exprimé en euros		31/08/2023	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		13 675,00	27,0000	369 225,00
	Emises pendant l'exercice		1 417,00	27,0000	38 259,00
	Remboursées pendant l'exercice		2 169,00	27,0000	58 563,00
	Du capital social fin d'exercice		12 923,00	27,0000	348 921,00

Effectif moyen

	31/08/2023	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

31/08/2023

	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 %)					
SARL PYRAMIDE	16 000,00	77 388,00	100,00	38 194,28	38 194,28
SAS DECPO	23 320,00	48 291,00	95,54	76 524,00	76 524,00
SAS DEC COTE DE NACRE	280 800,00	532 588,00	95,30	1 455 123,00	1 455 123,00
2. Participations (10 à 50 %)					
SCI EMERGENCE 3	200 000,00	407 004,00	10,00	20 000,00	20 000,00
1. Filiales (Plus de 50 %)					
SARL PYRAMIDE			1 477 420,00	52 227,00	160 000,00
SAS DECPO	83 576,25		1 433 200,00	9 994,00	76 432,25
SAS DEC COTE DE NACRE			2 368 253,00	50 782,00	95 299,15
2. Participations (10 à 50 %)					
SCI EMERGENCE 3			382 777,00	31 294,00	
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

31/08/2023

Total des Produits à recevoir		259 871
Autres créances clients <i>FAE DIVERS</i>	257 322	257 322
Autres créances <i>PAR SUBVENTION APPRENTI</i> <i>PAR INTERETS DAT</i>	2 000 549	2 549

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2023

Total des Charges à payer		1 262 647
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		777 246
<i>FNP CARTES BLEUES</i>	4 944	
<i>FNP GREFFES</i>	812	
<i>FAR LOCATION</i>	20 534	
<i>FAR MAINTENANCE</i>	38 707	
<i>FAR SOUS-TRAITANCE PRESTA</i>	21 952	
<i>FAR COMMISSAIRE AUX COMPTES</i>	10 920	
<i>FAR HONORAIRES SOCIAUX</i>	642 216	
<i>FAR HONORAIRES DIVERS</i>	36 623	
<i>FAR MACH A AFFRANCHIR</i>	539	
Dettes fiscales et sociales		481 512
<i>PROV./ CONGES PAYES N-1</i>	97 326	
<i>CAP PROV CONGES PAYES N</i>	47 279	
<i>PROVISION REMUNERATION</i>	138 610	
<i>PROV. 13EME MOIS</i>	24 890	
<i>CAP CS S/PROVISION CP</i>	57 500	
<i>CAP CS S/13E MOIS</i>	9 960	
<i>CAP CS S/PROV REMUNERATION</i>	69 305	
<i>TAXE APPRENTISSAGE A PAYE</i>	1 153	
<i>FORMATION CONTINUE 1.3 CA</i>	5 491	
<i>CAP CFE-CVAE</i>	28 468	
<i>CAP OETH</i>	1 530	
Autres dettes		3 889
<i>AVOIRS A ETABLIR</i>	3 889	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			47 339
LOCATIONS		11 752	
COTISATIONS		17 813	
MAINTENANCES		17 252	
FOURNITURES DE BUREAU		522	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			47 339

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION HONORAIRES		814 968	814 968
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			814 968

--