



Experts comptables
Commissaires aux comptes

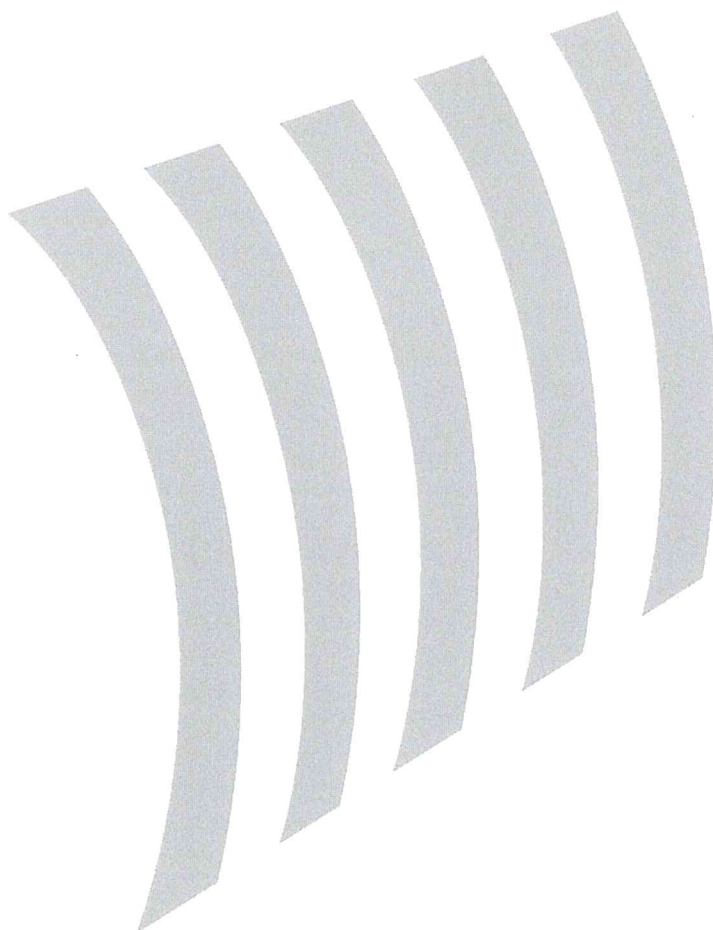
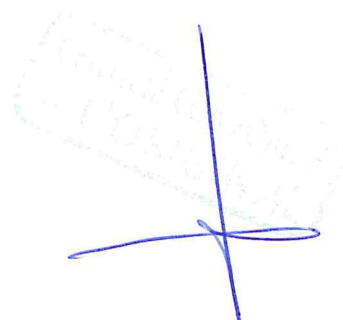
EXPERTISE, CONSEIL, AUDIT

SAS DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL

7 RUE ANDREI SAKHAROV
76130 MONT SAINT AIGNAN

Exercice

du 01/09/2023 au 31/08/2024



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

① BILAN - ACTIF

DGFiP N° 2050 2024

Désignation de l'entreprise : SAS DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL			Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12						
Adresse de l'entreprise : 7 RUE ANDREI SAKHAROV 76130 MONT SAINT AIGNAN			Durée de l'exercice précédent * 12						
Numéro SIRET * 3 7 8 7 3 5 8 2 3 0 0 0 2 3			Néant ☐ *						
			Exercice N, clos le, 31082024						
			N-1 31082023						
			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	162 976	AC	143 096	19 880	37 043	
		Fonds commercial (1)	AH	174 043	AI		174 043	174 043	
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO				
		Constructions	AP		AO				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS				
		Autres immobilisations corporelles	AT	475 707	AU	346 936	128 771	123 099	
		Immobilisations en cours	AV		AW				
		Avances et acomptes	AX		AY				
		IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
			Autres participations	CU	1 628 107	CV		1 628 107	1 592 969
			Créances rattachées à des participations	BB	345 885	BC		345 885	139 272
			Autres titres immobilisés	BD		BE			
			Prêts	BF		BG			
			Autres immobilisations financières *	BH	73 931	BI		73 931	70 366
TOTAL (II)		BJ	2 860 648	BK	490 032	2 370 616	2 136 791		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM					
		En cours de production de biens	BN	BO					
		En cours de production de services	BP	339 760	BQ		339 760	421 371	
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS				
		Marchandises	BT		BU				
	CREANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW				
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	2 201 367	BY	241 760	1 959 607	1 896 578	
		Autres créances (3)	BZ	234 196	CA		234 196	189 575	
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC				
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	815 000	CE		815 000	115 000	
Disponibilités		CF	690 741	CG		690 741	1 491 342		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) *	CH	33 036	CI		33 036	47 339		
	TOTAL (III)	CJ	4 314 100	CK	241 760	4 072 340	4 161 205		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW							
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM							
	Ecarts de conversion actif * (VI)	CN							
	TOTAL GENERAL (I à VI)	CO	7 174 748	IA	731 792	6 442 956	6 297 996		
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		CP	380 517	(3) Part à plus d'un an :	CR		
Clause de réserve de propriété : *		Immobili- sations :		Stocks :		Créances :			

Désignation de l'entreprise SAS DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL			Néant ☐ *	
			Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) * (Dont versé : 354 429)	DA	354 429	348 921
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	731 589	624 897
	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 BI)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants * EJ)	DG		
	Report à nouveau	DH	961 303	(233 832)
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	405 025	1 395 135
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	2 489 269	2 172 044
	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	160 060	134 950
	TOTAL (III)	DR	160 060	149 354
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	583 493	764 920
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	122 553	257 372
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	845 480	928 104
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 251 635	1 172 980
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	28 018	38 254
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	962 448	814 968
TOTAL (IV)	EC	3 793 627	3 976 599	
	Ecart de conversion passif *	(V)	ED	
TOTAL GENERAL (I à V)	EE	6 442 956	6 297 996	
RENOIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Ecart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
		1D		
		1E		
		EF		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EG	3 377 457	3 395 407
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EH	2 300	779
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP				

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

Désignation de l'entreprise : SAS DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL										Néant ☐ *	
		Exercice N						Exercice (N-1)			
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total					
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA		FB		FC					
	Production vendue $\left\{ \begin{array}{l} \text{biens*} \\ \text{services*} \end{array} \right.$	FD		FE		FF					
		FG	7 320 629	FH	500	FI	7 321 129	6 837 434			
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	7 320 629	FK	500	FL	7 321 129	6 837 434			
	Production stockée *					FM	(81 611)	(71 388)			
	Production immobilisée *					FN					
	Subventions d'exploitation					FO	2 883	4 481			
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)					FP	181 699	110 229			
	Autres produits (1) (11)					FQ	457	311			
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	7 424 556	6 881 067		
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	3 263 225	3 412 171			
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	121 915	109 787			
	Salaires et traitements *					FY	2 571 871	2 108 506			
	Charges sociales (10)					FZ	943 462	778 258			
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobili- -sations $\left\{ \begin{array}{l} \text{- dotations aux amortissements *} \\ \text{dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2°, al.3)} \\ \text{- dotations aux provisions} \end{array} \right.$	HS			GA	83 390	82 649			
						GB					
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC	146 429	129 403		
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	25 110	23 500		
	Autres charges (12)					GE	11 446	6 857			
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	7 166 848	6 651 130		
	1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)						GG	257 708	229 937		
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	182 463	334 863			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK					
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	31 309	3 019			
	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	213 772	337 883			
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ					
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	12 770	9 560			
	Différences négatives de change					GS					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT					
Total des charges financières (VI)						GU	12 770	9 560			
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	201 003	328 322			
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	458 711	558 260			

Désignation de l'entreprise SAS DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL				Néant ☐ *			
				Exercice N		Exercice N-1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA	5 379	25 298	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB	7 104	997 853	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC	14 404		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD	26 887	1 023 151	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE	448	10 228	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF	5 028	81 438	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)			HG	3 027	14 404	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	8 504	106 070	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				HI	18 383	917 082	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)				HK	72 069	80 206	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	7 665 216	8 242 101	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	7 260 190	6 846 966	
5 - BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)				HN	405 025	1 395 135	
RENOIS	(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	5 379	25 298
	(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)			1H		2 106
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées			1J	187 362	334 844
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			1K	6 259	1 563
	(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	66 183	66 851
	(10)	Dont cotisations personnelles (dont montant des cotisations sociales de l'exploitant (13) 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						5 379
SUR CESSION D'IMMOBILISATIONS				5 028		7 104	
PROVISION POUR RISQUE CLIENT						14 404	
MAJORATION FOURNISSEUR				448			
AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS				3 027			
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N			
				Charges antérieures		Produits antérieurs	
AJUSTEMENTS COMPTES DE TIERS						5 379	

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 **6 442 956** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **7 665 216** euros et un total **charges** de **7 260 190** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **405 025** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2023** et finit le **31/08/2024**.

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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/1983 ainsi que du règlement ANC 2014-03 du 05/06/2014, à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement desdits comptes applicables à la clôture de l'exercice.

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

Le fonds de commerce a été évalué à son coût d'acquisition et en application des dispositions

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 31.08.2024 un test de dépréciation du fonds de commerce : il a mis en évidence qu'aucune dépréciation n'était nécessaire.

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 11 385 € 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 160 060 € 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 correspondait à un litige client né sur l'exercice précédent qui a été résolu sur l'exercice : la provision a donc été reprise.

Nantissement de parts sociales :

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

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

300 parts DEC COTE DE NACRE sont nanties au profit d'une banque en garantie d'un

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	337 019,13					337 019,13
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	337 019,13					337 019,13
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	84 369,57				11 414,46	72 955,11
	Matériel de transport			27 905,63			27 905,63
	Matériel de bureau, mobilier	328 775,83		49 540,79		3 470,64	374 845,98
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		413 145,40		77 446,42		14 885,10	475 706,72
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 732 240,92		244 259,20		2 508,34	1 973 991,78
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	70 365,95		3 564,63			73 930,58
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 802 606,87		247 823,83		2 508,34	2 047 922,36
TOTAL		2 552 771,40		325 270,25		17 393,44	2 860 648,21

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au
			Dotations	Diminutions	31/08/2024
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	125 933,32	17 162,45		143 095,77
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	125 933,32	17 162,45		143 095,77
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	55 367,60	14 297,46	11 414,46	58 250,60
	Matériel de transport		3 069,27		3 069,27
	Matériel de bureau, mobilier	234 679,12	51 888,02	950,81	285 616,33
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		290 046,72	69 254,75	12 365,27	346 936,20
TOTAL		415 980,04	86 417,20	12 365,27	490 031,97

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	31/08/2024
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	134 950,00	25 110,00		160 060,00
	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	149 354,00	25 110,00	14 404,00	160 060,00
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	210 847,57	146 428,77	115 516,17	241 760,17
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	210 847,57	146 428,77	115 516,17	241 760,17
TOTAL GENERAL		360 201,57	171 538,77	129 920,17	401 820,17
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			171 538,77	115 516,17 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

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	345 884,84	345 884,84	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	73 930,58	34 631,69	39 298,89
	Clients douteux ou litigieux	351 435,19	351 435,19	
	Autres créances clients	1 849 931,55	1 849 931,55	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 612,00	18 612,00	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	161 082,39	161 082,39	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	192,01	192,01	
	Débiteurs divers	54 310,04	54 310,04	
	Charges constatées d'avances	33 036,00	33 036,00	
	TOTAL DES CREANCES	2 888 414,60	2 849 115,71	39 298,89
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2024	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)	2 300,25	2 300,25		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	581 192,91	165 023,30	416 169,61	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	4 220,00	4 220,00		
	Fournisseurs et comptes rattachés	845 479,92	845 479,92		
	Personnel et comptes rattachés	478 978,84	478 978,84		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	263 684,34	263 684,34		
	Impôts sur les bénéfices	10 598,00	10 598,00		
	Taxes sur la valeur ajoutée	471 855,93	471 855,93		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	26 517,42	26 517,42		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	118 333,04	118 333,04		
	Autres dettes	28 018,44	28 018,44		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	962 448,00	962 448,00		
	TOTAL DES DETTES	3 793 627,09	3 377 457,48	416 169,61	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		182 949,80			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		4 843,01			

Fonds Commercial

Etat exprimé en euros	31/08/2024	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	

--

This image shows a completely blank white rectangular area enclosed within a thin black border. There are no markings, text, or illustrations present on the page.

Effectif moyen

		31/08/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		10,00	
	Professions intermédiaires			
	Employés		40,00	
	Ouvriers			
	TOTAL		50,00	

--

Filiales et participations



Etat exprimé en euros		31/08/2024	Capital	Capitaux propres	Q uote part du capital détenue (en pourcentage)	Valeur comptable des titres détenus	
						Brute	Nette
A. Renseignements détaillés							
1. Filiales (Plus de 50 %)							
SARL PYRAMIDE			16 000,00	74 071,99	100,00	38 194,28	38 194,28
SAS DECPO			23 320,00	55 598,97	95,54	76 364,00	76 364,00
SAS DEC COTE DE NACRE			280 800,00	506 097,06	95,30	1 452 774,66	1 452 774,66
SAS DEC CORPORATE FINANCE					60,00	6 000,00	6 000,00
2. Participations (10 à 50 %)							
SCI VELA 14			15 000,00	5 412,46	15,33	31 546,00	31 546,00
SCI EMERGENCE 3			200 000,00	500 723,98	10,00	20 000,00	20 000,00
1. Filiales (Plus de 50 %)			Prêts et avances consentis	Montant des cautions et avals donnés	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés
SARL PYRAMIDE					1 743 771,13	55 683,97	59 000,00
SAS DECPO			169 623,30		1 540 056,91	29 307,79	21 018,87
SAS DEC COTE DE NACRE			110 435,55		2 385 062,36	73 509,10	95 299,15
SAS DEC CORPORATE FINANCE			231,60				
2. Participations (10 à 50 %)							
SCI VELA 14			16 558,00		85 692,92	12 073,39	
SCI EMERGENCE 3			5 182,00		401 345,56	93 720,32	5 000,00
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

31/08/2024

Total des Produits à recevoir		202 233
Autres créances clients <i>FAE DIVERS</i>	<i>156 124</i>	156 124
Autres créances <i>AVOIRS A RECEVOIR</i> <i>PAR SUBVENTION APPRENTI</i> <i>PAR INTERETS DAT</i>	<i>19 465</i> <i>2 500</i> <i>24 144</i>	46 109

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Total des Charges à payer		1 316 159
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		764 130
<i>FAR LOCATION</i>	39 709	
<i>FAR SOUS-TRAITANCE PRESTA</i>	14 383	
<i>FAR COMMISSAIRE AUX COMPTES</i>	12 000	
<i>FAR ASSURANCES</i>	2 650	
<i>FAR HONORAIRES SOCIAUX</i>	681 888	
<i>FAR HON JURIDIQUES</i>	3 000	
<i>FAR HONORAIRES DIVERS</i>	9 918	
<i>FAR MACH A AFFRANCHIR</i>	581	
Dettes fiscales et sociales		552 029
<i>PROV./ CONGES PAYES N-1</i>	107 709	
<i>CAP PROV CONGES PAYES N</i>	60 974	
<i>CAP PERSONNEL</i>	7 500	
<i>PROVISION REMUNERATION</i>	162 240	
<i>PROV. 13EME MOIS</i>	30 480	
<i>CAP CS S/PROVISION CP</i>	67 090	
<i>CAP CS S/13E MOIS</i>	12 190	
<i>CAP CHARGES</i>	800	
<i>CAP CS S/PROV REMUNERATION</i>	83 320	
<i>TAXE APPRENTISSAGE A PAYE</i>	1 374	
<i>FORMATION CONTINUE 1.3 CA</i>	6 226	
<i>DEVELOPPEMENT DU PARITARISME</i>	519	
<i>CAP CFE-CVAE</i>	7 737	
<i>CAP OETH</i>	3 870	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			33 036
COTISATIONS		11 152	
MAINTENANCES		20 963	
ASSURANCE		921	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			33 036

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/08/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION HONORAIRES			962 448	962 448
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				962 448

- DIAGNOSTIC EXPERTISE CONSEIL -DEC -

Société par Actions Simplifiée au Capital de **€ 354.429**

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 31/08/2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/08/2024

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 2024**, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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 20 %,
- 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.823-55 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 9 décembre 2024

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		31/08/2024			31/08/2023
		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	143 095,77	19 880,48	37 042,93
	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	475 706,72	346 936,20	128 770,52	123 098,68
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	1 628 106,94		1 628 106,94	1 592 969,28
	Créances rattachées à des participations	345 884,84		345 884,84	139 271,64
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	73 930,58		73 930,58	70 365,95
TOTAL (II)		2 860 648,21	490 031,97	2 370 616,24	2 136 791,36
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	339 760,00		339 760,00	421 371,00
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	2 201 366,74	241 760,17	1 959 606,57	1 896 577,93
	Autres créances	234 196,44		234 196,44	189 574,88
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	815 000,00		815 000,00	115 000,00
	DISPONIBILITES	690 740,67		690 740,67	1 491 341,88
	Charges constatées d'avance	33 036,00		33 036,00	47 339,12
	TOTAL (III)	4 314 099,85	241 760,17	4 072 339,68	4 161 204,81
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		7 174 748,06	731 792,14	6 442 955,92	6 297 996,17

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

380 516,53

173 903,33

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2024

31/08/2023

Capitaux Propres	Capital social ou individuel	354 429,00	348 921,00
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	731 589,00	624 897,00
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	36 922,50	36 922,50
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	961 303,19	(233 832,04)
	Résultat de l'exercice	405 025,14	1 395 135,21
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	2 489 268,83	2 172 043,67
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	160 060,00	134 950,00
	Total des provisions	160 060,00	149 354,00
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	583 493,16	764 920,30
	Emprunts et dettes financières divers (3)	122 553,04	257 371,70
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	845 479,92	928 104,11
	Dettes fiscales et sociales	1 251 634,53	1 172 980,32
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	28 018,44	38 254,07
	Produits constatés d'avance (1)	962 448,00	814 968,00
	Total des dettes	3 793 627,09	3 976 598,50
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	6 442 955,92	6 297 996,17
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		405 025,14	1 395 135,21
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		3 377 457,48	3 395 407,38
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		2 300,25	779,37
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2024

31/08/2023

		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	7 320 628,57	500,00	7 321 128,57	6 837 433,81
	Montant net du chiffre d'affaires	7 320 628,57	500,00	7 321 128,57	6 837 433,81
	Production stockée			(81 611,00)	(71 388,00)
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			2 882,60	4 481,00
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			181 699,10	110 229,23
	Autres produits			456,67	311,04
	Total des produits d'exploitation (1)			7 424 555,94	6 881 067,08
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			3 263 225,18	3 412 171,35
	Impôts, taxes et versements assimilés			121 914,62	109 786,99
	Salaires et traitements			2 571 871,37	2 108 505,54
	Charges sociales du personnel			943 462,02	778 257,53
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			83 389,85	82 648,81
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations			146 428,77	129 402,89
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions			25 110,00	23 500,00
	Autres charges			11 445,86	6 856,58
	Total des charges d'exploitation (2)			7 166 847,67	6 651 129,69
RES ULTAT D'EXPLOITATION				257 708,27	229 937,39

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2024

31/08/2023

RES ULTAT D'EXPLOITATION		257 708,27	229 937,39
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	182 463,27	334 863,34
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	31 309,22	3 019,33
	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		213 772,49	337 882,67
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	12 769,97	9 560,38
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		12 769,97	9 560,38
RES ULTAT FINANCIER		201 002,52	328 322,29
RES ULTAT COURANT AVANT IMPOTS		458 710,79	558 259,68
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	5 379,09	25 298,16
	Sur opérations en capital	7 104,00	997 853,08
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	14 404,00	
	Total des produits exceptionnels	26 887,09	1 023 151,24
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	448,22	10 227,97
	Sur opérations en capital	5 028,17	81 437,74
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 027,35	14 404,00
	Total des charges exceptionnelles	8 503,74	106 069,71
RES ULTAT EXCEPTIONNEL		18 383,35	917 081,53
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		72 069,00	80 206,00
TOTAL DES PRODUITS		7 665 215,52	8 242 100,99
TOTAL DES CHARGES		7 260 190,38	6 846 965,78
RES ULTAT DE L'EXERCICE		405 025,14	1 395 135,21
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		5 379,09	25 298,16
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			2 105,97
(3) dont produits concernant les entreprises liées		187 362,02	334 844,00
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		6 259,00	1 563,00

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 **6 442 956 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 7 665 216 euros** et un total **charges de 7 260 190 euros**,dégageant ainsi un **résultat de 405 025 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/09/2023** et finit le **31/08/2024**.
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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/1983 ainsi que du règlement ANC 2014-03 du 05/06/2014, à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement desdits comptes applicables à la clôture de l'exercice.

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

Le fonds de commerce a été évalué à son coût d'acquisition et en application des dispositions

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 31.08.2024 un test de dépréciation du fonds de commerce : il a mis en évidence qu'aucune dépréciation n'était nécessaire.

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 11 385 € 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 160 060 € 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 correspondait à un litige client né sur l'exercice précédent qui a été résolu sur l'exercice : la provision a donc été reprise.

Nantissement de parts sociales :

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

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

300 parts DEC COTE DE NACRE sont nanties au profit d'une banque en garantie d'un

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	337 019,13					337 019,13
	TO TAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	337 019,13					337 019,13
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	84 369,57				11 414,46	72 955,11
	Matériel de transport			27 905,63			27 905,63
	Matériel de bureau, mobilier	328 775,83		49 540,79		3 470,64	374 845,98
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TO TAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	413 145,40		77 446,42		14 885,10	475 706,72
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 732 240,92		244 259,20		2 508,34	1 973 991,78
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	70 365,95		3 564,63			73 930,58
	TO TAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 802 606,87		247 823,83		2 508,34	2 047 922,36
TO TAL		2 552 771,40		325 270,25		17 393,44	2 860 648,21

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	125 933,32	17 162,45		143 095,77
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	125 933,32	17 162,45		143 095,77
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	55 367,60	14 297,46	11 414,46	58 250,60
	Matériel de transport		3 069,27		3 069,27
	Matériel de bureau, mobilier	234 679,12	51 888,02	950,81	285 616,33
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	290 046,72	69 254,75	12 365,27	346 936,20
TOTAL		415 980,04	86 417,20	12 365,27	490 031,97

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	31/08/2024
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	134 950,00	25 110,00		160 060,00
	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	149 354,00	25 110,00	14 404,00	160 060,00
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	210 847,57	146 428,77	115 516,17	241 760,17
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	210 847,57	146 428,77	115 516,17	241 760,17
TOTAL GENERAL		360 201,57	171 538,77	129 920,17	401 820,17
Dont dotations et reprises - d'exploitation - financières - exceptionnelles			171 538,77	115 516,17	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

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	345 884,84	345 884,84	
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	73 930,58	34 631,69	39 298,89
	Clients douteux ou litigieux	351 435,19	351 435,19	
	Autres créances clients	1 849 931,55	1 849 931,55	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 612,00	18 612,00	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	161 082,39	161 082,39	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	192,01	192,01	
	Débiteurs divers	54 310,04	54 310,04	
	Charges constatées d'avances	33 036,00	33 036,00	
	TOTAL DES CREANCES	2 888 414,60	2 849 115,71	39 298,89
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2024	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)	2 300,25	2 300,25		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	581 192,91	165 023,30	416 169,61	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	4 220,00	4 220,00		
	Fournisseurs et comptes rattachés	845 479,92	845 479,92		
	Personnel et comptes rattachés	478 978,84	478 978,84		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	263 684,34	263 684,34		
	Impôts sur les bénéfices	10 598,00	10 598,00		
	Taxes sur la valeur ajoutée	471 855,93	471 855,93		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	26 517,42	26 517,42		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	118 333,04	118 333,04		
	Autres dettes	28 018,44	28 018,44		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	962 448,00	962 448,00		
	TOTAL DES DETTES	3 793 627,09	3 377 457,48	416 169,61	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		182 949,80			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)		4 843,01			

Fonds Commercial

Etat exprimé en euros	31/08/2024	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		31/08/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		12 923,00	27,0000	348 921,00
	Emises pendant l'exercice		204,00	27,0000	5 508,00
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		13 127,00	27,0000	354 429,00

Effectif moyen

		31/08/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		10,00	
	Professions intermédiaires			
	Employés		40,00	
	Ouvriers			
	TOTAL		50,00	

--

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/08/2024
Total des Produits à recevoir		202 233
Autres créances clients		156 124
FAE DIVERS	156 124	
Autres créances		46 109
AVOIRS A RECEVOIR	19 465	
PAR SUBVENTION APPRENTI	2 500	
PAR INTERETS DAT	24 144	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2024

Total des Charges à payer		1 316 159
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		764 130
<i>FAR LOCATION</i>	<i>39 709</i>	
<i>FAR SOUS-TRAITANCE PRESTA</i>	<i>14 383</i>	
<i>FAR COMMISSAIRE AUX COMPTES</i>	<i>12 000</i>	
<i>FAR ASSURANCES</i>	<i>2 650</i>	
<i>FAR HONORAIRES SOCIAUX</i>	<i>681 888</i>	
<i>FAR HON JURIDIQUES</i>	<i>3 000</i>	
<i>FAR HONORAIRES DIVERS</i>	<i>9 918</i>	
<i>FAR MACH A AFFRANCHIR</i>	<i>581</i>	
Dettes fiscales et sociales		552 029
<i>PROV./ CONGES PAYES N-1</i>	<i>107 709</i>	
<i>CAP PROV CONGES PAYES N</i>	<i>60 974</i>	
<i>CAP PERSONNEL</i>	<i>7 500</i>	
<i>PROVISION REMUNERATION</i>	<i>162 240</i>	
<i>PROV. 13EME MOIS</i>	<i>30 480</i>	
<i>CAP CS S/PROVISION CP</i>	<i>67 090</i>	
<i>CAP CS S/13E MOIS</i>	<i>12 190</i>	
<i>CAP CHARGES</i>	<i>800</i>	
<i>CAP CS S/PROV REMUNERATION</i>	<i>83 320</i>	
<i>TAXE APPRENTISSAGE A PAYE</i>	<i>1 374</i>	
<i>FORMATION CONTINUE 1.3 CA</i>	<i>6 226</i>	
<i>DEVELOPPEMENT DU PARITARISME</i>	<i>519</i>	
<i>CAP CFE-CVAE</i>	<i>7 737</i>	
<i>CAP OETH</i>	<i>3 870</i>	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			33 036
COTISATIONS		11 152	
MAINTENANCES		20 963	
ASSURANCE		921	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			33 036

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/08/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION HONORAIRES		962 448	962 448
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			962 448