

DITIAE
Société à responsabilité limitée au capital de 1 443 606 euros
Siège social : 10 boulevard du Zenith - 44800 ST HERBLAIN
900 850 017 RCS NANTES

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 30 novembre 2024

Certifié conforme
La Gérance

DocuSigned by:

EA79DE4236AE4DD...



Bilan Actif

		30/11/2024			30/11/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	9 331	2 085	7 246	4 327
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	1 616 384		1 616 384	1 616 384
	Créances rattachées à des participations	32 815		32 815	31 099
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)		1 658 530	2 085	1 656 445	1 651 810
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	56 347		56 347	58 928
	Autres créances	82 053		82 053	6 923
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	8 230		8 230	50 987
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	6 888		6 888	995
	TOTAL (III)	153 518		153 518	117 833
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 812 048	2 085	1 809 963	1 769 643

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an



Bilan Passif

		30/11/2024	30/11/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	1 443 606	1 443 606
	RESERVES		
	Réserve légale	9 857	7 854
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	127 286	119 226
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	60 417	40 063
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	1 641 166	1 610 749
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	43 989	55 382
	Emprunts et dettes financières divers (3)	74 283	79 478
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 235	9 202
	Dettes fiscales et sociales	10 890	14 831
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	32 400	
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	168 797	158 894
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 809 963	1 769 643
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		60 417,22	40 062,70
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		136 587	114 920
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			



Compte de Résultat

1/2

			30/11/2024	30/11/2023
			12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises			
	Production vendue (Biens)			
	Production vendue (Services et Travaux)	211 656	211 656	270 651
	Montant net du chiffre d'affaires	211 656	211 656	270 651
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation			
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		2 139	2 139
	Autres produits			
	Total des produits d'exploitation (1)		213 795	272 790
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes		21 661	27 163
	Impôts, taxes et versements assimilés		1 098	1 015
	Salaires et traitements		98 154	97 940
	Charges sociales du personnel		300	305
	Cotisations personnelles de l'exploitant		96 114	94 065
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations		1 373	635
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations			
	- sur actif circulant			
	Dotations aux provisions			
	Autres charges			
	Total des charges d'exploitation (2)		218 701	221 123
RESULTAT D'EXPLOITATION			(4 906)	51 667



Compte de Résultat

2/2

		30/11/2024	30/11/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(4 906)	51 667
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	72 277	1 785
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	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		72 277	1 785
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	6 694	5 825
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		6 694	5 825
RESULTAT FINANCIER		65 583	(4 040)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		60 677	47 627
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	260	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	260	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(260)	
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			7 564
TOTAL DES PRODUITS		286 072	274 575
TOTAL DES CHARGES		225 655	234 512
RESULTAT DE L'EXERCICE		60 417	40 063
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		72 277	1 785
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Règles et Méthodes Comptables

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 **1 809 963** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **286 072** euros et un total **charges** de **225 655** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **60 417** euros.

L'exercice considéré débute le **01/12/2023** et finit le **30/11/2024**.

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 comptes annuels sont établis conformément au règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au Plan Comptable Général homologué par l'arrêté du 26 décembre 2016.

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.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Méthodes et durées d'amortissements pratiquées sur les biens neufs

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans
Oeuvres d'art	Non-amortissable	N/A

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.



Règles et Méthodes Comptables

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.



Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/11/2024
			Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	3 189		1 492			4 681
	Emballages récupérables et divers	1 850		2 800			4 650
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 039		4 292			9 331
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 647 483		1 717			1 649 199
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 647 483		1 717			1 649 199
TOTAL		1 652 522		6 008			1 658 530

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/11/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	712	1 373		2 085
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	712	1 373		2 085
TOTAL		712	1 373		2 085

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 autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autres	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							



Créances et Dettes

		30/11/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	32 815		32 815
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	56 347	56 347	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	2 026	2 026	
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 001	6 001	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	72 977	72 977	
	Débiteurs divers	1 049	1 049	
	Charges constatées d'avances	6 888	6 888	
TOTAL DES CREANCES		178 103	145 288	32 815
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		30/11/2024	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)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	43 989	11 779	32 210	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	7 235	7 235		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	595	595		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	10 295	10 295		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	74 283	74 283		
	Autres dettes	32 400	32 400		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		168 797	136 587	32 210	
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	11 389			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	82 858			



Charges à payer

		30/11/2024
Total des Charges à payer		43 750
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		16
Emprunts - intérêts courus	16	
Emprunts et dettes financières divers		4 649
Intérêts courus sur C/C	4 649	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 090
Fournisseurs - Factures non-parvenues	6 090	
Dettes fiscales et sociales		595
Autres charges à payer	595	
Autres dettes		32 400
Clients - Avoirs à établir	32 400	



Charges et Produits constatés d'avance

	30/11/2024	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		6 888	
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		6 888	





Capital social

		30/11/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		1 443 606,00	1,0000	1 443 606,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		1 443 606,00	1,0000	1 443 606,00



Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/11/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/11/2024
Capital social	1 443 606				1 443 606
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	7 854	2 003			9 857
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	119 226	8 060			127 286
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	40 063	(40 063)		60 417	60 417
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	1 610 749	(30 000)		60 417	1 641 166

Date de l'assemblée générale 28/03/2024

Dividendes attribués 30 000

¹dont dividende provenant du résultat n-1 30 000

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 1 580 749

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 1 580 749

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 30 417

1

Page 16

DITIAE
Société à responsabilité limitée au capital de 1 443 606 euros
Siège social : 10 boulevard du Zenith - 44800 ST HERBLAIN
900 850 017 RCS NANTES

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE
DU 18 AVRIL 2025

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 30 novembre 2024

DEUXIEME DÉCISION

L'Associé Unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 novembre 2024 s'élevant à 60 417 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	60 417 euros
A la réserve légale	3 021 euros
A la réserve spéciale au titre de l'acquisition d'une œuvre originale d'artiste vivant.....	1 686 euros

Solde	55 710 euros
A titre de dividende global à l'Associé Unique	
Soit 0,04 euros par part.	

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 novembre 2024 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 55 710 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Ce dividende sera mis en paiement à compter de ce jour.

L'Associé Unique approuve la prise en charge par la Société des cotisations sociales dues le cas échéant sur les dividendes versés au gérant majoritaire.

L'Associé Unique déclare être informé 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.

L'Associé Unique reconnaît avoir été informé qu'en application de l'article L. 136-3, II, 2° du Code de la sécurité sociale, les dividendes perçus par l'associé qui a le statut TNS dans la Société, son conjoint ou le partenaire auquel il est lié par un pacte civil de solidarité ou ses enfants mineurs non émancipés, sont assujettis :

- à prélèvements sociaux pour la fraction des dividendes qui n'excède pas une somme égale à 10 % du montant du capital social majoré des primes d'émission et du solde moyen annuel de son compte courant,
- à cotisations et contributions sociales TNS sur la fraction des dividendes qui excède une somme égale à 10 % du montant du capital social majoré des primes d'émission et du solde moyen annuel de son compte courant.

Conformément à la loi, l'Associé Unique prend acte que les dividendes distribués depuis la constitution de la Société ont été les suivants :

Exercice	Revenus éligibles à l'abattement de 40%		Revenus non éligibles à l'abattement de 40%
	Dividendes	Autres revenus distribués	
30/11/2021	Néant	Néant	//
30/11/2022	30 000 €	//	//
30/11/2023	30 000 €	//	//

Certifié conforme
La Gérance

DocuSigned by:

EA79DE4236AE4DD...



expertise finance conseil

Bertrand CRISTALLINI

DITIAE

Entreprise Unipersonnelle à Responsabilité Limitée

**10 Boulevard du Zénith
44800 SAINT HERBLAIN**

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 30/11/2024

SARL DITIAE

Exercice clos le 30/11/2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'associé unique de la société EURL DITIAE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'EURL DITIAE relatifs à l'exercice clos le 30/11/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'EURL DITIAE 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} décembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

SARL DITIAE

Exercice clos le 30/11/2024

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.

La note « Titres de participation » de l'annexe aux états financiers présente les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation et à la valorisation des titres de participation.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies en annexe.

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.

Vérifications spécifiques

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 du Gérant et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévus à l'article D.441-6 du code de commerce, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

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.

SARL DITIAE

Exercice clos le 30/11/2024

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'EURL DITIAE 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 Gérant.

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.821-55 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 ;

SARL DITIAE

Exercice clos le 30/11/2024

- 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.

Fait à Nantes, le 3 Avril 2025

Signé par Bertrand Cristallini
Le 03/04/25

ID: tx_xzzo8Bq4qJAd

Bertrand CRISTALLINI

Le Commissaire aux comptes
SARL EFC, représentée par
Bertrand CRISTALLINI

Comptes annuels



Bilan Actif

		30/11/2024			30/11/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	9 331	2 085	7 246	4 327
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	1 616 384		1 616 384	1 616 384
	Créances rattachées à des participations	32 815		32 815	31 099
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)		1 658 530	2 085	1 656 445	1 651 810
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	56 347		56 347	58 928
	Autres créances	82 053		82 053	6 923
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	8 230		8 230	50 987
	Charges constatées d'avance	6 888		6 888	995
	TOTAL (III)	153 518		153 518	117 833
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 812 048	2 085	1 809 963	1 769 643
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an					
(3) dont créances à plus d'un an					



Bilan Passif

		30/11/2024	30/11/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	1 443 606	1 443 606
	RESERVES		
	Réserve légale	9 857	7 854
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	127 286	119 226
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	60 417	40 063
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	1 641 166	1 610 749
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	43 989	55 382
	Emprunts et dettes financières divers (3)	74 283	79 478
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 235	9 202
	Dettes fiscales et sociales	10 890	14 831
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	32 400	
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	168 797	158 894
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 809 963	1 769 643
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		60 417,22	40 062,70
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		136 587	114 920
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			



Compte de Résultat

1/2

				30/11/2024	30/11/2023
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	211 656		211 656	270 651
	Montant net du chiffre d'affaires	211 656		211 656	270 651
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			2 139	2 139
	Autres produits				
Total des produits d'exploitation (1)				213 795	272 790
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			21 661	27 163
	Impôts, taxes et versements assimilés			1 098	1 015
	Salaires et traitements			98 154	97 940
	Charges sociales du personnel			300	305
	Cotisations personnelles de l'exploitant			96 114	94 065
	Dotations aux amortissements : - sur immobilisations - charges d'exploitation à répartir			1 373	635
	Dotations aux dépréciations : - sur immobilisations - sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges				
Total des charges d'exploitation (2)				218 701	221 123
RESULTAT D'EXPLOITATION				(4 906)	51 667



Compte de Résultat

2/2

		30/11/2024	30/11/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(4 906)	51 667
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	72 277	1 785
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	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		72 277	1 785
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	6 694	5 825
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		6 694	5 825
RESULTAT FINANCIER		65 583	(4 040)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		60 677	47 627
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	260	
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		260	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(260)	
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			7 564
TOTAL DES PRODUITS		286 072	274 575
TOTAL DES CHARGES		225 655	234 512
RESULTAT DE L'EXERCICE		60 417	40 063
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		72 277	1 785
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Règles et Méthodes Comptables

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 **1 809 963** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **286 072** euros et un total **charges** de **225 655** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **60 417** euros.

L'exercice considéré débute le **01/12/2023** et finit le **30/11/2024**.

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 comptes annuels sont établis conformément au règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au Plan Comptable Général homologué par l'arrêté du 26 décembre 2016.

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.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Méthodes et durées d'amortissements pratiquées sur les biens neufs

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans
Oeuvres d'art	Non-amortissable	N/A

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.



Règles et Méthodes Comptables

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.



Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/11/2024
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	3 189		1 492			4 681
	Emballages récupérables et divers	1 850		2 800			4 650
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 039		4 292			9 331
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 647 483		1 717			1 649 199
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 647 483		1 717			1 649 199
TOTAL		1 652 522		6 008			1 658 530



Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/11/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	712	1 373		2 085
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	712	1 373		2 085
TOTAL		712	1 373		2 085

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 autres	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autres	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							

Créances et Dettes

		30/11/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	32 815		32 815
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	56 347	56 347	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	2 026	2 026	
	Taxes sur la valeur ajoutée	6 001	6 001	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	72 977	72 977	
	Débiteurs divers	1 049	1 049	
	Charges constatées d'avances	6 888	6 888	
	TOTAL DES CREANCES	178 103	145 288	32 815
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		30/11/2024	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)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	43 989	11 779	32 210	
	Emprunts et dettes financières divers (1)(2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	7 235	7 235		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	595	595		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	10 295	10 295		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	74 283	74 283		
	Autres dettes	32 400	32 400		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	168 797	136 587	32 210	
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	11 389			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	82 858			



Charges à payer

		30/11/2024
Total des Charges à payer		43 750
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		16
Emprunts - intérêts courus	16	
Emprunts et dettes financières divers		4 649
Intérêts courus sur C/C	4 649	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 090
Fournisseurs - Factures non-parvenues	6 090	
Dettes fiscales et sociales		595
Autres charges à payer	595	
Autres dettes		32 400
Clients - Avoirs à établir	32 400	



Charges et Produits constatés d'avance

	30/11/2024	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		6 888	
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		6 888	





Capital social

		30/11/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		1 443 606,00	1,0000	1 443 606,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		1 443 606,00	1,0000	1 443 606,00



Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/11/2023	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 30/11/2024
Capital social	1 443 606				1 443 606
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale	7 854	2 003			9 857
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves	119 226	8 060			127 286
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	40 063	(40 063)		60 417	60 417
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	1 610 749	(30 000)		60 417	1 641 166

Date de l'assemblée générale 28/03/2024

Dividendes attribués 30 000

¹dont dividende provenant du résultat n-1 30 000

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 1 580 749

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 1 580 749

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 30 417

1

LBA WALTER France