Certifié conforme

Frédéric VIGUIE

Certified by yousign

Bilan Actif

		30/09/2024			30/09/2023
		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	1 651 152,43	1 396 426,89	254 725,54	248 639,46
	Fonds commercial (1)	1 350 762,25		1 350 762,25	1 350 762,25
	Autres immobilisations incorporelles	148 315,17		148 315,17	14 722,50
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 047 801,87	648 697,54	399 104,33	471 820,53
	Autres immobilisations corporelles	1 184 209,91	515 699,43	668 510,48	635 102,49
	Immobilisations en cours	11 821 464,29		11 821 464,29	7 881 197,68
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	78 816,00		78 816,00	78 816,00
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 054 613,14		1 054 613,14	1 124 075,88
	TOTAL (II)	18 337 135,06	2 560 823,86	15 776 311,20	11 805 136,79
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	1 222 251,00	902,00	1 221 349,00	995 615,00
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	1 866 435,00	14 439,03	1 851 995,97	1 796 534,81
	Marchandises	15 500 095,34	650 574,56	14 849 520,78	13 120 252,64
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	12 740 844,86	293 738,29	12 447 106,57	13 914 250,85
	Autres créances	3 113 902,37		3 113 902,37	2 003 762,29
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	11 004 248,67		11 004 248,67	9 716 260,15
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	112 720,64		112 720,64	79 745,40
	TOTAL (III)	45 560 497,88	959 653,88	44 600 844,00	41 626 421,14
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	63 897 632,94	3 520 477,74	60 377 155,20	53 431 557,93

(1) dont droit au bail		
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an	738 736,32	831 149,06
(3) dont créances à plus d'un an	257 465,24	352 470,37

Bilan Passif

		30/09/2024	30/09/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	971 161,40	971 161,40
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...	1 156 757,06	1 156 757,06
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	97 116,95	97 116,95
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	22 475 997,24	16 990 624,71
	Résultat de l'exercice	4 358 453,57	5 485 372,53
	Subventions d'investissement	1 818 726,33	1 395 951,18
	Provisions réglementées	8 738,90	4 918,90
	Total des capitaux propres	30 886 951,45	26 101 902,73
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	50 000,00	113 600,00
	Total des provisions	50 000,00	113 600,00
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	9 946 520,00	10 095 894,00
	Emprunts et dettes financières divers (3)	140 254,54	137 502,18
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		136 573,09
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 245 125,42	9 602 350,45
	Dettes fiscales et sociales	1 589 800,42	1 496 391,35
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	610 570,90	281 117,58
	Autres dettes	3 749 991,27	5 321 914,13
	Produits constatés d'avance (1)	157 941,20	144 312,42
	Total des dettes	29 440 203,75	27 216 055,20
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	60 377 155,20	53 431 557,93

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	4 358 453,57	5 485 372,53
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	20 325 672,76	18 047 265,63
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	30/09/2024 12 mois	30/09/2023 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	51 285 098,02	4 572 276,18	55 857 374,20	62 933 853,08
	Production vendue (Biens)	5 569 388,70	1 807 093,00	7 376 481,70	7 162 316,72
	Production vendue (Services et Travaux)	754 682,66	26 212,85	780 895,51	145 181,74
	Montant net du chiffre d'affaires	57 609 169,38	6 405 582,03	64 014 751,41	70 241 351,54
	Production stockée			31 367,16	(428 092,16)
	Production immobilisée			451 579,15	21 640,37
	Subventions d'exploitation			49 166,82	34 337,94
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			2 171 701,28	1 478 208,64
	Autres produits			579,50	118,33
	Total des produits d'exploitation (1)			66 719 145,32	71 347 564,66
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			37 386 468,72	32 344 047,71
	Variation de stock			(1 343 984,14)	7 890 947,80
	Achats de matières et autres approvisionnements			4 031 436,97	2 944 288,76
	Variation de stock			(189 922,00)	(180 605,00)
	Autres achats et charges externes			14 455 966,87	14 327 714,81
	Impôts, taxes et versements assimilés			219 151,67	214 435,48
	Salaires et traitements			3 454 255,26	3 158 422,37
	Charges sociales du personnel			1 161 471,30	1 095 792,66
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			298 948,28	354 473,08
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			720 992,25	1 324 309,89
	Dotations aux provisions				63 600,00
	Autres charges			106 019,19	753,41
	Total des charges d'exploitation (2)			60 300 804,37	63 538 180,97
	RESULTAT D'EXPLOITATION			6 418 340,95	7 809 383,69

Compte de Résultat 2/2

		30/09/2024	30/09/2023
	RESULTAT D'EXPLOITATION	6 418 340,95	7 809 383,69
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	2 834,11	15 478,38
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	27 000,44	57 861,20
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		826,28
	Différences positives de change		16,70
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	29 834,55	74 182,56
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	469 569,63	373 785,54
	Différences négatives de change	2,55	9,48
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	469 572,18	373 795,02
	RESULTAT FINANCIER	(439 737,63)	(299 612,46)
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	5 978 603,32	7 509 771,23
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	264 178,10	9 483,38
	Sur opérations en capital	12 800,00	51 206,00
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	276 978,10	60 689,38
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	371 394,04	153 173,06
	Sur opérations en capital	69 013,81	38 893,12
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 820,00	54 918,90
	Total des charges exceptionnelles	444 227,85	246 985,08
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	(167 249,75)	(186 295,70)
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	1 452 900,00	1 838 103,00
	TOTAL DES PRODUITS	67 025 957,97	71 482 436,60
	TOTAL DES CHARGES	62 667 504,40	65 997 064,07
	RESULTAT DE L'EXERCICE	4 358 453,57	5 485 372,53

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(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 **60 377 155** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **67 025 958** euros et un total **charges** de **62 667 504** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **4 358 454** euros.

L'exercice considéré débute le **01/10/2023** et finit le **30/09/2024.**

Il a une durée de **12** mois.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.
Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas
partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

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.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- Matériel de transport : 3 ans
- Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et Méthodes Comptables

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks et en cours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe. L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.55%
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : 2 %
- Table de taux de mortalité : Table INSEE 2020-2022

Conformément aux dispositions légales, dans le cadre d'un départ volontaire, les indemnités sont soumises à charges sociales.
Pour le calcul de l'engagement, les taux de charges suivants ont été retenus :
Agents de maitrise : 40.00%

Règles et Méthodes Comptables

Cadres : 40.00%
Employés : 35.00%
Ouvriers : 35.00%

La convention retenue pour la calcul des IFC est la 3063 (convention collective nationale ID 1555 de la fabrication et du commerce des produits à usage pharmaceutique, parapharmaceutique et vétérinaire).

Au 30 septembre 2024, le montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées s'élève à 116 756 euros contre 116 546 euros au 30 septembre 2023.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation CNC 03-R-01 du 1er avril 2003.

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

La convention d'intégration fiscale prévoit que l'impôt comptabilisé est celui qui serait dû si elle n'était pas membre d'un groupe. Les économies d'impôt sont intégrées dans le résultat la société mère.

Faits caractéristiques

Evènements survenus au cours de l'exercice :

Dons :
Dans une démarche de développement durable, la société DIDACTIC a réalisée des donations de produits à des associations. Les marchandises transmises pour une valeur de 68 K€ sont comptabilisées en charges exceptionnelles.

Subvention d'équipement :
Les sociétés DIDACTIC et TAG se sont lancées dans la réalisation d'un projet collaboratif ayant pour objet de rapatrier la production chinoise de perfuseurs standards en France.
Dans ce cadre DIDACTIC bénéficie d'une subvention conclue avec BPI France au titre du programme "dispositif de soutien aux investissements dans les secteurs stratégiques pour la résilience de notre économie".
Au 30/09/2024 le cumul de la subvention déjà versée s'élève à 1 818K€. Il ne s'agit pas du montant total de la subvention, les investissements étant en cours. La subvention a été constatée dans le compte de passif #131 et n'est pas encore amortie.

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice :

Néant.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	2 917 624,49		250 010,36		17 405,00	3 150 229,85
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 917 624,49		250 010,36		17 405,00	3 150 229,85
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 036 559,82		11 242,05			1 047 801,87
	Instal., agencement, aménagement divers	473 932,03		28 391,17			502 323,20
	Matériel de transport	17 942,16					17 942,16
	Matériel de bureau, mobilier	605 816,06		58 128,49			663 944,55
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	7 881 197,68		3 940 266,61			11 821 464,29
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 015 447,75		4 038 028,32			14 053 476,07
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	78 816,00					78 816,00
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 124 075,88		306 015,05		375 477,79	1 054 613,14
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 202 891,88		306 015,05		375 477,79	1 133 429,14
	TOTAL	14 135 964,12		4 594 053,73		392 882,79	18 337 135,06

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	1 303 500,28	110 331,61	17 405,00	1 396 426,89
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 303 500,28	110 331,61	17 405,00	1 396 426,89
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	564 739,29	83 958,25		648 697,54
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	94 370,46	42 945,36	51 546,75	85 769,07
	Matériel de transport	17 942,16			17 942,16
	Matériel de bureau, mobilier	350 275,14	61 713,06		411 988,20
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 027 327,05	188 616,67	51 546,75	1 164 396,97
	TOTAL	2 330 827,33	298 948,28	68 951,75	2 560 823,86

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			
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

		30/09/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 054 613,14	738 736,32	315 876,82
	Clients douteux ou litigieux	257 465,24		257 465,24
	Autres créances clients	12 483 379,62	12 483 379,62	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	12 014,15	12 014,15	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 158,04	24 158,04	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	702 996,75	702 996,75	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	4 467,75	4 467,75	
	Groupe et associés (2)	472 579,11	472 579,11	
	Débiteurs divers	1 897 686,57	1 897 686,57	
	Charges constatées d'avances	112 720,64	112 720,64	
	TOTAL DES CREANCES	17 022 081,01	16 448 738,95	573 342,06

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		30/09/2024	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 1 an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine (1)	9 946 520,00	831 989,01	5 105 522,76	4 009 008,23
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	140 254,54	140 254,54		
	Fournisseurs et comptes rattachés	13 245 125,42	13 245 125,42		
	Personnel et comptes rattachés	636 941,98	636 941,98		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	323 091,00	323 091,00		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	416 657,02	416 657,02		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	213 110,42	213 110,42		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	610 570,90	610 570,90		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	3 749 991,27	3 749 991,27		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	157 941,20	157 941,20		
	TOTAL DES DETTES	29 440 203,75	20 325 672,76	5 105 522,76	4 009 008,23

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 156 250,00
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

Les créances concernant nos clients du secteur privé sont couvertes par un contrat d'assurance crédit qui garanti une indemnistaion en cas d'impossibilité de recouvrement. Les créances en devises sont réévaluées au cours d'acquisition des devises qui seront utilisées pour effectuer les paiements.

Fonds Commercial

	30/09/2024	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	1 350 762,00	
TOTAL	1 350 762,00	

Le fonds de commerce POLYSEM a été acquis pour une valeur de 1 350 K€. Le chiffre d'affaires de l'exercice concernant les produits de la marque POLYSEM sont supérieurs à ceux constatés lors de l'acquisition du fonds de commerce. Le fonds de commerce n'est pas déprécié.

Stocks et En-cours

	30/09/2024	Début exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état	15 500 095,34	14 156 111,20	1 343 984,14	
Approvisionnements				
Matières premières	1 176 760,00	987 759,00	189 001,00	
Autres approvisionnements	45 491,00	44 570,00	921,00	
TOTAL I	16 722 346,34	15 188 440,20	1 533 906,14	
Production				
Produits intermédiaires	515 250,00	252 425,00	262 825,00	
Produits finis	980 620,00	1 335 875,84		355 255,84
Produits résiduels				
Autres	370 565,00	246 767,00	123 798,00	
TOTAL II	1 866 435,00	1 835 067,84	386 623,00	355 255,84
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
TOTAL III				
Production stockée (Total II + Total III)			386 623,00	355 255,84

Produits à recevoir

		30/09/2024
Total des Produits à recevoir		396 598
Autres créances clients		162 918
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	129 741	
PRESTATIONS DE SERVICES FAE	33 177	
Autres créances		233 680
FOURNISSEURS - RRR A OBTENIR	11 678	
FOURNISSEURS RRR-INTRA GROUPE	193 478	
COTISATIONS ITALIE	92	
CHARGES SOCIALES - PRODUITS A	23 965	
ETAT, CVAE	4 449	
AUTRES DROITS CAP	19	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/09/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		112 721	112 721
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			112 721

KPMG SA
46 rue Louis Eudier
Immeuble Courbet Plaza
76063 Le Havre

Didactic SAS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2024
Didactic SAS
216 Rue Roland Moreno 76210 SAINT-JEAN-DE-LA-NEUVILLE

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense
Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

KPMG SA
46 rue Louis Eudier
Immeuble Courbet Plaza
76063 Le Havre

Didactic SAS

216 Rue Roland Moreno 76210 SAINT-JEAN-DE-LA-NEUVILLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2024

À l'associée unique de la société Didactic SAS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'associée unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Didactic SAS relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 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 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 1er octobre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense
Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne la valorisation des stocks.

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 de la Présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique à l'exception du point ci-dessous.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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 la Présidente.

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 ;
- 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.

Le Havre, le 19 mars 2025,

KPMG SA



Angélique Delanney Colombe

Associée

Bilan Actif

		30/09/2024			30/09/2023
		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	1 651 152,43	1 396 426,89	254 725,54	248 639,46
	Fonds commercial (1)	1 350 762,25		1 350 762,25	1 350 762,25
	Autres immobilisations incorporelles	148 315,17		148 315,17	14 722,50
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 047 801,87	648 697,54	399 104,33	471 820,53
	Autres immobilisations corporelles	1 184 209,91	515 699,43	668 510,48	635 102,49
	Immobilisations en cours	11 821 464,29		11 821 464,29	7 881 197,68
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	78 816,00		78 816,00	78 816,00
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 054 613,14		1 054 613,14	1 124 075,88
	TOTAL (II)	18 337 135,06	2 560 823,86	15 776 311,20	11 805 136,79
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	1 222 251,00	902,00	1 221 349,00	995 615,00
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	1 866 435,00	14 439,03	1 851 995,97	1 796 534,81
	Marchandises	15 500 095,34	650 574,56	14 849 520,78	13 120 252,64
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	12 740 844,86	293 738,29	12 447 106,57	13 914 250,85
	Autres créances	3 113 902,37		3 113 902,37	2 003 762,29
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	11 004 248,67		11 004 248,67	9 716 260,15
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	112 720,64		112 720,64	79 745,40
	TOTAL (III)	45 560 497,88	959 653,88	44 600 844,00	41 626 421,14
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	63 897 632,94	3 520 477,74	60 377 155,20	53 431 557,93

	(1) dont droit au bail		
	(2) dont immobilisations financières à moins d'un an	738 736,32	831 149,06
	(3) dont créances à plus d'un an	257 465,24	352 470,37

Bilan Passif

		30/09/2024	30/09/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	971 161,40	971 161,40
	Primes d' émission, de fusion, d' apport …	1 156 757,06	1 156 757,06
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	97 116,95	97 116,95
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	22 475 997,24	16 990 624,71
	Résultat de l'exercice	4 358 453,57	5 485 372,53
	Subventions d'investissement	1 818 726,33	1 395 951,18
	Provisions réglementées	8 738,90	4 918,90
	Total des capitaux propres	30 886 951,45	26 101 902,73
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	50 000,00	113 600,00
	Total des provisions	50 000,00	113 600,00
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	9 946 520,00	10 095 894,00
	Emprunts et dettes financières divers (3)	140 254,54	137 502,18
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		136 573,09
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 245 125,42	9 602 350,45
	Dettes fiscales et sociales	1 589 800,42	1 496 391,35
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	610 570,90	281 117,58
	Autres dettes	3 749 991,27	5 321 914,13
	Produits constatés d'avance (1)	157 941,20	144 312,42
	Total des dettes	29 440 203,75	27 216 055,20
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	60 377 155,20	53 431 557,93

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	4 358 453,57	5 485 372,53
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	20 325 672,76	18 047 265,63
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	30/09/2024 12 mois	30/09/2023 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	51 285 098,02	4 572 276,18	55 857 374,20	62 933 853,08
	Production vendue (Biens)	5 569 388,70	1 807 093,00	7 376 481,70	7 162 316,72
	Production vendue (Services et Travaux)	754 682,66	26 212,85	780 895,51	145 181,74
	Montant net du chiffre d'affaires	57 609 169,38	6 405 582,03	64 014 751,41	70 241 351,54
	Production stockée			31 367,16	(428 092,16)
	Production immobilisée			451 579,15	21 640,37
	Subventions d'exploitation			49 166,82	34 337,94
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			2 171 701,28	1 478 208,64
	Autres produits			579,50	118,33
	Total des produits d'exploitation (1)			66 719 145,32	71 347 564,66
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			37 386 468,72	32 344 047,71
	Variation de stock			(1 343 984,14)	7 890 947,80
	Achats de matières et autres approvisionnements			4 031 436,97	2 944 288,76
	Variation de stock			(189 922,00)	(180 605,00)
	Autres achats et charges externes			14 455 966,87	14 327 714,81
	Impôts, taxes et versements assimilés			219 151,67	214 435,48
	Salaires et traitements			3 454 255,26	3 158 422,37
	Charges sociales du personnel			1 161 471,30	1 095 792,66
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			298 948,28	354 473,08
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			720 992,25	1 324 309,89
	Dotations aux provisions				63 600,00
	Autres charges			106 019,19	753,41
	Total des charges d'exploitation (2)			60 300 804,37	63 538 180,97
	RESULTAT D'EXPLOITATION			6 418 340,95	7 809 383,69

Compte de Résultat 2/2

		30/09/2024	30/09/2023
	RESULTAT D'EXPLOITATION	6 418 340,95	7 809 383,69
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	2 834,11	15 478,38
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	27 000,44	57 861,20
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		826,28
	Différences positives de change		16,70
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	29 834,55	74 182,56
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	469 569,63	373 785,54
	Différences négatives de change	2,55	9,48
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	469 572,18	373 795,02
	RESULTAT FINANCIER	(439 737,63)	(299 612,46)
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	5 978 603,32	7 509 771,23
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	264 178,10	9 483,38
	Sur opérations en capital	12 800,00	51 206,00
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	276 978,10	60 689,38
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	371 394,04	153 173,06
	Sur opérations en capital	69 013,81	38 893,12
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	3 820,00	54 918,90
	Total des charges exceptionnelles	444 227,85	246 985,08
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	(167 249,75)	(186 295,70)
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	1 452 900,00	1 838 103,00
	TOTAL DES PRODUITS	67 025 957,97	71 482 436,60
	TOTAL DES CHARGES	62 667 504,40	65 997 064,07
	RESULTAT DE L'EXERCICE	4 358 453,57	5 485 372,53

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(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 60 377 155 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 67 025 958 euros et un total charges de 62 667 504 euros, dégageant ainsi un résultat de 4 358 454 euros.

L'exercice considéré débute le 01/10/2023 et finit le 30/09/2024.

Il a une durée de 12 mois.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.
Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas
partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

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.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- Matériel de transport : 3 ans
- Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et Méthodes Comptables

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Stocks et en cours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe. L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3.55%
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : 2 %
- Table de taux de mortalité : Table INSEE 2020-2022

Conformément aux dispositions légales, dans le cadre d'un départ volontaire, les indemnités sont soumises à charges sociales.
Pour le calcul de l'engagement, les taux de charges suivants ont été retenus :
Agents de maitrise : 40.00%

Règles et Méthodes Comptables

Cadres : 40.00%
Employés : 35.00%
Ouvriers : 35.00%

La convention retenue pour la calcul des IFC est la 3063 (convention collective nationale ID 1555 de la fabrication et du commerce des produits à usage pharmaceutique, parapharmaceutique et vétérinaire).

Au 30 septembre 2024, le montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées s'élève à 116 756 euros contre 116 546 euros au 30 septembre 2023.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation CNC 03-R-01 du 1er avril 2003.

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

La convention d'intégration fiscale prévoit que l'impôt comptabilisé est celui qui serait dû si elle n'était pas membre d'un groupe. Les économies d'impôt sont intégrées dans le résultat la société mère.

Faits caractéristiques

Evènements survenus au cours de l'exercice :

Dons :
Dans une démarche de développement durable, la société DIDACTIC a réalisée des donations de produits à des associations. Les marchandises transmises pour une valeur de 68 K€ sont comptabilisées en charges exceptionnelles.

Subvention d'équipement :
Les sociétés DIDACTIC et TAG se sont lancées dans la réalisation d'un projet collaboratif ayant pour objet de rapatrier la production chinoise de perfuseurs standards en France.
Dans ce cadre DIDACTIC bénéficie d'une subvention conclue avec BPI France au titre du programme "dispositif de soutien aux investissements dans les secteurs stratégiques pour la résilience de notre économie".
Au 30/09/2024 le cumul de la subvention déjà versée s'élève à 1 818K€. Il ne s'agit pas du montant total de la subvention, les investissements étant en cours. La subvention a été constatée dans le compte de passif #131 et n'est pas encore amortie.

Evènements postérieurs à la clôture de l'exercice :

Néant.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	2 917 624,49		250 010,36		17 405,00	3 150 229,85
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 917 624,49		250 010,36		17 405,00	3 150 229,85
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 036 559,82		11 242,05			1 047 801,87
	Instal., agencement, aménagement divers	473 932,03		28 391,17			502 323,20
	Matériel de transport	17 942,16					17 942,16
	Matériel de bureau, mobilier	605 816,06		58 128,49			663 944,55
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	7 881 197,68		3 940 266,61			11 821 464,29
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 015 447,75		4 038 028,32			14 053 476,07
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	78 816,00					78 816,00
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 124 075,88		306 015,05		375 477,79	1 054 613,14
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 202 891,88		306 015,05		375 477,79	1 133 429,14
	TOTAL	14 135 964,12		4 594 053,73		392 882,79	18 337 135,06

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	1 303 500,28	110 331,61	17 405,00	1 396 426,89
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 303 500,28	110 331,61	17 405,00	1 396 426,89
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	564 739,29	83 958,25		648 697,54
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	94 370,46	42 945,36	51 546,75	85 769,07
	Matériel de transport	17 942,16			17 942,16
	Matériel de bureau, mobilier	350 275,14	61 713,06		411 988,20
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 027 327,05	188 616,67	51 546,75	1 164 396,97
	TOTAL	2 330 827,33	298 948,28	68 951,75	2 560 823,86

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			
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

		30/09/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 054 613,14	738 736,32	315 876,82
	Clients douteux ou litigieux	257 465,24		257 465,24
	Autres créances clients	12 483 379,62	12 483 379,62	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	12 014,15	12 014,15	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 158,04	24 158,04	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	702 996,75	702 996,75	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	4 467,75	4 467,75	
	Groupe et associés (2)	472 579,11	472 579,11	
	Débiteurs divers	1 897 686,57	1 897 686,57	
	Charges constatées d'avances	112 720,64	112 720,64	
	TOTAL DES CREANCES	17 022 081,01	16 448 738,95	573 342,06

(1)	Prêts accordés en cours d'exercice	
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

		30/09/2024	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)	9 946 520,00	831 989,01	5 105 522,76	4 009 008,23
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	140 254,54	140 254,54		
	Fournisseurs et comptes rattachés	13 245 125,42	13 245 125,42		
	Personnel et comptes rattachés	636 941,98	636 941,98		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	323 091,00	323 091,00		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	416 657,02	416 657,02		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	213 110,42	213 110,42		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	610 570,90	610 570,90		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	3 749 991,27	3 749 991,27		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	157 941,20	157 941,20		
	TOTAL DES DETTES	29 440 203,75	20 325 672,76	5 105 522,76	4 009 008,23

(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	156 250,00
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

Les créances concernant nos clients du secteur privé sont couvertes par un contrat d'assurance crédit qui garanti une indemnistaion en cas d'impossibilité de recouvrement. Les créances en devises sont réévaluées au cours d'acquisition des devises qui seront utilisées pour effectuer les paiements.

Fonds Commercial

	30/09/2024	Observations
Achetés avec protection juridique Eléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	1 350 762,00	
TOTAL	1 350 762,00	

Le fonds de commerce POLYSEM a été acquis pour une valeur de 1 350 K€. Le chiffre d'affaires de l'exercice concernant les produits de la marque POLYSEM sont supérieurs à ceux constatés lors de l'acquisition du fonds de commerce. Le fonds de commerce n'est pas déprécié.

Stocks et En-cours

	30/09/2024	Début exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état	15 500 095,34	14 156 111,20	1 343 984,14	
Approvisionnements				
Matières premières	1 176 760,00	987 759,00	189 001,00	
Autres approvisionnements	45 491,00	44 570,00	921,00	
TOTAL I	16 722 346,34	15 188 440,20	1 533 906,14	
Production				
Produits intermédiaires	515 250,00	252 425,00	262 825,00	
Produits finis	980 620,00	1 335 875,84		355 255,84
Produits résiduels				
Autres	370 565,00	246 767,00	123 798,00	
TOTAL II	1 866 435,00	1 835 067,84	386 623,00	355 255,84
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
TOTAL III				
Production stockée (Total II + Total III)			386 623,00	355 255,84

Produits à recevoir

		30/09/2024
Total des Produits à recevoir		396 598
Autres créances clients		162 918
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	129 741	
PRESTATIONS DE SERVICES FAE	33 177	
Autres créances		233 680
FOURNISSEURS - RRR A OBTENIR	11 678	
FOURNISSEURS RRR-INTRA GROUPE	193 478	
COTISATION SITALIE	92	
CHARGES SOCIALES - PRODUITS A	23 965	
ETAT, CVAE	4 449	
AUTRES DROITS CAP	19	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/09/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		112 721	112 721
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			112 721

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 30/09/2023	Affectation du résultat N-1 [1]	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice [2]	Capitaux propres clôture 30/09/2024
Capital social	971 161,40				971 161,40
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	1 156 757,06				1 156 757,06
Ecarts de réévaluation					
Réserve légale	97 116,95				97 116,95
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau	16 990 624,71	5 485 372,53			22 475 997,24
Résultat de l'exercice	5 485 372,53	(5 485 372,53)		4 358 453,57	4 358 453,57
Subventions d'investissement	1 395 951,18			422 775,15	1 818 726,33
Provisions réglementées	4 918,90			3 820,00	8 738,90
TOTAL	26 101 902,73			4 785 048,72	30 886 951,45

Date de l'assemblée générale 26/03/2024

Dividendes attribués

[1] dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 26 101 902,73

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 26 101 902,73

[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 4 785 048,72

Capital social

	30/09/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS/PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	4 740,00	204,8864	971 161,40
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	4 740,00	204,8864	971 161,40

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires	4 918,90	3 820,00		8 738,90
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES	4 918,90	3 820,00		8 738,90
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	113 600,00		63 600,00	50 000,00
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	113 600,00		63 600,00	50 000,00
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles				
	corporelles				
	des titres mis en équivalence				
	titres de participation				
	autres immo. financières }				
	Sur stocks et en-cours	1 111 105,59	673 177,59	1 118 367,59	665 915,59
	Sur comptes clients	450 773,73	47 814,66	204 850,10	293 738,29
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	1 561 879,32	720 992,25	1 323 217,69	959 653,88
	TOTAL GENERAL	1 680 398,22	724 812,25	1 386 817,69	1 018 392,78

Dont dotations et reprises {	- d'exploitation	720 992,25	
	- financières		
	- exceptionnelles }	3 820,00	

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.

Charges à payer

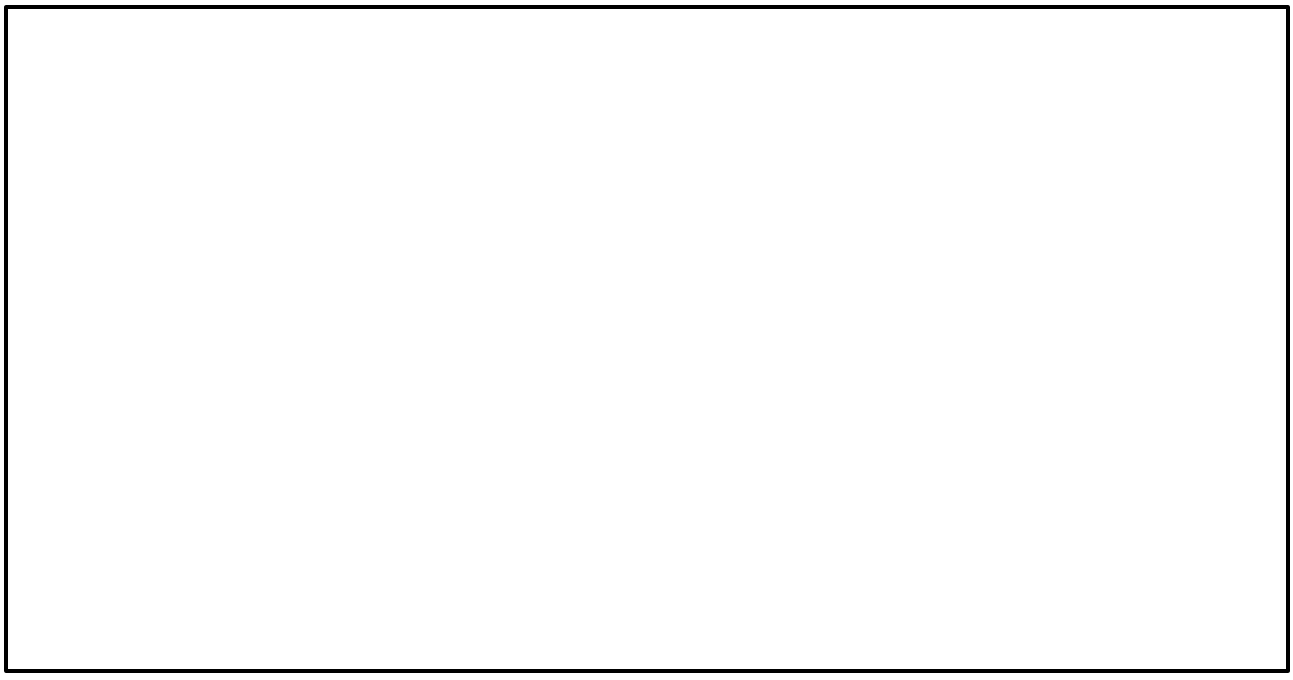
		30/09/2024
Total des Charges à payer		7 859 675
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		18 148
INT.COURUS S/EMP.AUP.ETABLT.CR	18 148	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 501 789
FOURN. FACTURES A RECEVOIR	4 181 245	
FOURN. FACTURES A RECEVOIR GROUPE	1 210 985	
FOURN. FACTURES A RECEVOIR DEVISE-MER	109 559	
Dettes fiscales et sociales		983 354
DETTES PROVIS. PR CONGES A PAY	244 031	
DETTES PROVIS. PR PARTIC. SALA	218 842	
PERSONNEL - AUTRES CHARGES A P	134 966	
AUTRES CHARGES À PAYER (PERSON	39 103	
ORG.SOCIAUX CHARGES A PAYER	60 995	
CHARGES ASSISES S/SALAIRES PRO	5 688	
CHARGES SOCIALES S/CONGES A PA	78 978	
CHARGES FISCALES S/CONGES A PA	3 673	
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	47 257	
ETAT, CFE	60 205	
ETAT - EFFORT CONSTRUCTION	11 027	
ETAT, TAXE APPRENTISSAGE	2 199	
ETAT, TAXE HANDICAP	2 097	
ETAT, T.V.T.S.	7 833	
ETAT, ORGANIC	55 367	
TAXE SUR DISPOSITIFS MEDICAUX	11 092	
Autres dettes		1 356 385
CLIENTS - RRR A ACCORDER	1 356 385	

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	30/09/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		157 941	157 941
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			157 941

Ventilation du chiffre d'affaires

	France	Export	Total
Ventes de marchandises	51 285 098,02	4 572 276,18	55 857 374,20
Production vendue de biens	5 569 388,70	1 807 093,00	7 376 481,70
Production vendue de travaux			
Production vendue de services	754 682,66	26 212,85	780 895,51
TOTAL	57 609 169,38	6 405 582,03	64 014 751,41



Transferts de charges

	30/09/2024
INDEMNITES ASSURANCE	1 481,67
REFACTURATIONS	749 144,98
AVANTAGES EN NATURE	34 256,94
TOTAL	784 883,59

Produits et Charges exceptionnels

		30/09/2024
Total des produits exceptionnels		**276 978,10**
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		264 178,10
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	264 178,10	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		12 800,00
PRODUITS CESSIONS	12 800,00	
Total des charges exceptionnelles		**444 227,85**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		371 394,04
CHARGES FINANCIERES EXCEPTIONNELLES	371 394,04	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		69 013,81
VNC ACTIFS CEDES - IMMO CORPOR	12 800,00	
CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERS	56 213,81	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		3 820,00
DOT. AMORTISSEMENTS DEROGATOIR	3 820,00	
Résultat exceptionnel		**(167 249,75)**

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

30/09/2024	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT	5 978 603,32	1 522 664,00	4 455 939,32
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)	(167 249,75)	(43 634,00)	(123 615,75)
RESULTAT COMPTABLE	5 811 353,57	1 479 030,00	4 332 323,57

(1) après retraitements fiscaux.

Intégration fiscale

Depuis l'exercice ouvert au 01/10/2007, la société SAS DIDACTIC est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS H.E.D.S.
A compter du 1er octobre 2021 la tête du groupe fiscal intégré est la société mère Fleming Group.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

La convention d'intégration fiscale prévoit que l'impôt comptabilisé est celui qui serait dû si elle n'était pas membre d'un groupe. Les économies d'impôt sont intégrées dans le résultat la société mère.

Engagements financiers

	30/09/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
CREDOC IMPORT, CREDIT AGRICOLE, RESTANT DU		1 059 031,79	
COUVERTURE DE CHANGE, CREDIT AGRICOLE, RESTANT DU		7 688 922,95	
LETTRE DE CREDIT IMPORT, CIC, OPERATIONS EN $		600 000,00	
GAGE DROIT COMMUN MAT ET OUTILLAGE, BNP		740 000,00	
CONTRE GARANTIE STE CAUT MUTUELLE			1 613 080,00
		10 087 954,74	1 613 080,00
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
INDEMNITES FIN DE CARRIERE		116 756,00	
		116 756,00	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		10 204 710,74	1 613 080,00
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

		30/09/2024
ACCROISSEMENTS	Provisions règlementées	
	Autres	
	ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	

ALLEGEMENTS	Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
	C3S	55 367,00
	EFFORT CONSTRUCTION	11 027,00
	Autres	
	ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOTS	66 394,00

Effectif moyen

		30/09/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		17,00	
	Professions intermédiaires		26,00	
	Employés		15,00	
	Ouvriers		12,00	
	TOTAL		70,00	

Identité de la société mère consolidant les comptes

30/09/2024

DENOMINATION SOCIALE - SIEGE SOCIAL	FORME	CAPITAL	%DETENU
FLEMING GROUP 216 RUE ROLAND MORENO 76210 ST JEAN DE LA NEUVILLE	SAS	6 592 299,00	100,00

Filiales et participations

	30/09/2024	Capitaux propres	Quote-part détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés				
1. Filiales (Plus de 50 %)				
2. Participations (10 à 50 %)				
TAG PLASTIQUE		392 668,00	24,99	987,00
B. Renseignements globaux				
1. Filiales non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				
2. Participations non reprises en A.				
a) françaises				
b) étrangères				

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	CAC				CO-CAC			
	30/09/2024	30/09/2023	%	%	30/09/2024	30/09/2023	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	28 350,00	27 500,00	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	28 350,00	27 500,00	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	28 350,00	27 500,00	100,00	100,00				