



Business Pôle Les Près
22, rue Denis Papin
59650 Villeneuve d'Ascq

DIAGAST

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

DIAGAST

Société par actions simplifiée unipersonnelle
RCS : Lille 343445375

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'associé unique de la société DIAGAST,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société DIAGAST relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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 Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Villeneuve d'Ascq, le 10 mars 2025

DocuSigned by:


13DD024DB88B4C6...

Camille Dupont

Associée

DIAGAST SAS

COMPTES ANNUELS

Exercice 2024

SOMMAIRE

BILAN & COMPTE DE RESULTAT	p.4
BILAN ACTIF	p.5
BILAN PASSIF.....	p.6
COMPTE DE RESULTAT	p.7
COMPTE DE RESULTAT (suite)	p.8
REGLES & METHODES COMPTABLES	p.9
1. Faits caractéristiques de l'exercice	p.10
2. Principes, règles & méthodes comptables.....	p.10
3. Notes sur le bilan	p.11
3.1. Immobilisations incorporelles	p.11
3.2. Immobilisations corporelles	p.11
3.3. Immobilisations financières	p.12
3.4. Situation & mouvements de l'actif immobilisé.....	p.13
3.5. Tableau des amortissements	p.13
3.6. Tableau des provisions inscrites au bilan.....	p.13
3.7. Informations concernant la société mère	p.13
3.8. Stocks.....	p.13
3.9. Créances	p.14
3.10. Comptes de régularisation & d'attente.....	p.14
3.11. Capitaux propres	p.14
3.11.1. Information générale	p.14
3.11.2. Variation des capitaux propres	p.15
3.11.3. Distribution de dividendes	p.15
3.12. Provisions pour risques & charges	p.15
3.13. Dettes	p.15
4. Notes sur le compte de résultat.....	p.16
4.1. Chiffre d'affaires	p.16
4.2. Production immobilisée	p.16
4.3. Autres charges d'exploitation	p.16
4.4. Produits & charges financiers.....	p.16
4.5. Produits & charges exceptionnels.....	p.16
4.6. Impôts sur les bénéfices.....	p.16
5. Autres informations	p.17
5.1. Effectif au 31 décembre	p.17
5.2. Engagements hors bilan	p.17

TABLEAUX ANNEXES	p.18
Résultat de l'exercice.....	p.19
Détail des frais de R&D.....	p.20
Tableau des filiales & participations.....	p.21
Immobilisations	p.22
Amortissements.....	p.23
Provisions.....	p.24
Entité des sociétés mères consolidant les comptes de la société.....	p.25
Echéances des créances & des dettes	p.26
Charges & produits constatés d'avance	p.27
Produits à recevoir.....	p.28
Charges à payer	p.29
Tableau des variations des capitaux propres	p.30
Ventilation du chiffre d'affaires.....	p.31
Charges exceptionnelles.....	p.32
Produits exceptionnels	p.33
Détail des charges & produits sur exercices antérieurs	p.34
Effectif au 31/12/2024	p.35
Engagements financiers donnés.....	p.36
Crédit-bail	p.37
Engagements pris en matière de pensions retraites et indemnités assimilées	p.38
Honoraires des commissaires aux comptes	p.39

BILAN & COMPTE DE RESULTAT

DIAGAST

2024

BILAN ACTIF

	2024			2023
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement	5 490 206	5 421 014	69 192	8 717
Concessions, brevets et droits similaires	4 273 881	2 044 359	2 229 522	2 274 919
Fonds commercial (1)	914 694	914 694		
Autres immobilisations incorporelles	6 537 276	2 805 823	3 731 453	2 014 863
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>17 216 057</i>	<i>11 185 890</i>	<i>6 030 167</i>	<i>4 298 499</i>
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 613 266	202 353	1 410 913	1 445 646
Constructions	10 767 904	5 438 565	5 329 339	5 267 762
Installations techniques, matériel et outillage industriels	16 443 365	11 449 734	4 993 631	2 474 714
Autres immobilisations corporelles	2 933 039	2 461 791	471 248	287 573
Immobilisations en cours	1 958 612		1 958 612	3 549 948
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>33 716 187</i>	<i>19 552 444</i>	<i>14 163 743</i>	<i>13 025 643</i>
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	3 006		3 006	3 006
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	19 984		19 984	19 984
Prêts				
Autres immobilisations financières	132 887		132 887	137 564
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>155 877</i>		<i>155 877</i>	<i>160 554</i>
ACTIF IMMOBILISE	51 088 121	30 738 334	20 349 787	17 484 696
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	6 871 020	41 918	6 829 102	8 250 720
En cours de production de biens	3 113 900	79 361	3 034 539	2 514 794
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	1 980 334	32 489	1 947 845	1 936 359
Marchandises	819 590	1 898	817 692	2 228 393
<i>Total des stocks</i>	<i>12 784 844</i>	<i>155 666</i>	<i>12 629 178</i>	<i>14 930 266</i>
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes	147 983		147 983	175 577
Clients et comptes rattachés	10 106 818	145 809	9 961 010	11 624 319
Autres créances	3 300 594		3 300 594	2 209 034
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	<i>13 555 396</i>	<i>145 809</i>	<i>13 409 587</i>	<i>14 008 930</i>
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	4 517 826		4 517 826	5 519 119
<i>Total disponibilités et divers</i>	<i>4 517 826</i>		<i>4 517 826</i>	<i>5 519 119</i>
Charges constatées d'avance	382 498		382 498	288 288
ACTIF CIRCULANT	31 240 564	301 475	30 939 089	34 746 604
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	2 674		2 674	7 434
TOTAL GENERAL	82 331 360	31 039 809	51 291 551	52 238 734

© Invoice - Tableau annexé

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an



251, av. Eugène Avinée – Parc
Eurasanté



Tel : +33 (0)3 20 96 53 53
Fax : +33 (0)3 20 96 53 54



www.diagast.com

DIAGAST

2024

BILAN PASSIF

	2024	2023
Capital social ou individuel Dont versé : 4 742 140	4 742 140	4 742 140
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	5 339 310	5 339 310
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	474 214	474 214
Réserves statutaires ou contractuelles	1 876 313	1 876 313
Réserves réglementées	4 320 000	4 320 000
Autres réserves	6 038 035	6 038 035
Report à nouveau	3 057 647	(829 012)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	40 894	3 948 363
<i>Total situation nette</i>	<i>25 888 552</i>	<i>25 909 362</i>
Subventions d'investissement	1 243 479	808 650
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	27 132 031	26 718 012
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	644 494	869 494
AUTRES FONDS PROPRES	644 494	869 494
Provisions pour risques	468 675	917 337
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	468 675	917 337
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 457 486	11 113 395
Emprunts et dettes financières divers	5 003	26 231
<i>Total dettes financières</i>	<i>10 462 489</i>	<i>11 139 626</i>
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	925 647	139 529
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 575 954	5 451 186
Dettes fiscales et sociales	6 112 682	5 264 385
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>11 614 283</i>	<i>10 855 099</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	487 323	1 054 946
Autres dettes	171 776	251 016
<i>Total dettes diverses</i>	<i>659 099</i>	<i>1 305 962</i>
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance	266 570	432 440
DETTES	23 002 442	23 733 128
Ecart de conversion passif	43 909	762
TOTAL GENERAL	51 291 551	52 238 734

© Invoke - Tableau annexé



251, av. Eugène Avinée – Parc
Eurasanté



Tel : +33 (0)3 20 96 53 53
Fax : +33 (0)3 20 96 53 54



www.diagast.com

DIAGAST

2024

COMPTE DE RESULTAT

	2024			2023
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	528 509	5 644 150	6 172 659	5 966 310
Production vendue : - biens	14 311 334	26 862 825	41 174 159	43 968 667
Production vendue : - services	1 140 240	1 712 557	2 852 797	2 842 930
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	15 980 083	34 219 532	50 199 615	52 777 907
Production stockée			456 535	55 445
Production immobilisée			2 141 146	506 794
Subventions d'exploitation			102 282	160 091
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			916 263	454 396
Autres produits (1) (11)			247 618	23 858
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			54 063 459	53 978 492
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			3 429 629	4 045 849
Variation de stock (marchandises)			1 407 618	(185 858)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			9 494 880	13 405 839
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			1 492 831	(3 389 375)
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			14 363 817	14 311 363
<i>Total charges externes</i>			<i>30 188 776</i>	<i>28 187 819</i>
Impôts, taxes et versements assimilés			1 050 158	1 109 757
Charges de personnel				
Salaires et traitements			13 521 103	12 349 705
Charges sociales (10)			6 138 675	5 612 077
<i>Total charges de personnel</i>			<i>19 659 778</i>	<i>17 961 782</i>
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 584 840	2 351 645
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			114 653	230 277
Dotations aux provisions pour risques et charges			2 674	7 434
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>2 702 167</i>	<i>2 589 356</i>
Autres charges (12)			769 619	380 959
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			54 370 497	50 229 674
RESULTAT D'EXPLOITATION			(307 039)	3 748 818
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)			557	7 198
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change			2	9 539
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			558	16 737
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (6)			362 646	127 582
Différences négatives de change			56	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			362 701	127 582
RESULTAT FINANCIER			(362 143)	(110 845)
RESULTAT COURANT			(669 182)	3 637 973

© Invoice - Tableau annexé



251, av. Eugène Avinée – Parc
Eurasanté



Tel : +33 (0)3 20 96 53 53
Fax : +33 (0)3 20 96 53 54



www.diagast.com

DIAGAST

2024

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2024	2023
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	233 398	168 141
Produits exceptionnels sur opérations en capital	23 805	60 000
Reprises sur provisions et transferts de charges	569 347	2 138 853
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	826 550	2 366 994
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	218 971	132 432
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	210 045	1 458 875
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	66 000	332 085
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	495 016	1 923 392
RESULTAT EXCEPTIONNEL	331 535	443 602
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		53 566
Impôts sur les bénéfices	(378 541)	79 646
TOTAL DES PRODUITS	54 890 567	56 362 223
TOTAL DES CHARGES	54 849 673	52 413 860
BENEFICE ou PERTE	40 894	3 948 363

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme

(2) Dont produits de locations immobilières

(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs

(3) Dont crédit-bail mobilier

1 081 510

(3) Dont crédit-bail immobilier

(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs

(5) Dont produits concernant les entreprises liées

(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées

(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général

(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes

(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles

(9) Dont transferts de charges

26 180

(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant

(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)

(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)



REGLES & METHODES COMPTABLES

1. FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Le résultat de l'exercice 2024 de SAS DIAGAST, s'est élevé à 40 894 euros.

Ce résultat tient compte des opérations réalisées par l'établissement (« branch office ») ouvert en INDE courant premier semestre 2010, établissement stable et autonome.

Cf. « Résultat de l'exercice » joint

Début 2023, l'organisation de SAS DIAGAST a évolué, et celle-ci poursuit sa transformation sur 2024.

DIAGAST a fait l'objet d'un contrôle URSSAF démarré en janvier 2024, relatif aux activités de 2021 à 2022. Il s'est terminé en novembre 2024, et s'est soldé par un redressement, comptabilisé en 2024.

2. PRINCIPES , REGLES & METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de DIAGAST ont été établis conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur en France, conformément aux dispositions du Code du Commerce ainsi que du Plan Comptable Général « refonte 1999 », mis à jour des règlements du CRC 99-08, 99-09, 2000-06 et 2002-10.

En application du règlement ANC 2015-05 relatif aux instruments financiers à terme et aux opérations de couverture, à compter du 1^{er} janvier 2018, les écarts de change constatés sur les créances et dettes commerciales, ainsi que les dotations et reprises pour pertes de change latentes sur les créances et les dettes commerciales, ont été reclassés en résultat d'exploitation.

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

Les états financiers de l'établissement situé en INDE, dont la monnaie fonctionnelle est différente de l'Euro, sont convertis en euros par application de la méthode suivante :

- Les postes de bilan sont convertis au cours de change en vigueur à la date de clôture ;
- Les postes du compte de résultat sont convertis au cours moyen de change de la période.

Les différences de conversion sont portées au poste « Report à nouveau - écarts de conversion INDIA ».

3. NOTES SUR LE BILAN

3.1 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont essentiellement constituées des frais de recherche & développement liés aux différents projets de DIAGAST.

Ces frais sont amortis selon le mode linéaire, à partir de la date d'obtention du certificat de conformité CE.

Cf. « Détail des frais de R&D » joint

Suite à la transmission universelle du patrimoine, les frais de développement enregistrés chez ABO DIAG ont été repris pour un montant de 970 091 euros, partiellement amortis au 31 décembre 2016. Au 31 décembre 2018, la totalité des frais de développement concernés ont été amortis. Lors de cette opération, il a également été constaté un mali de fusion sur actifs incorporels, se rapportant aux brevets détenus par ABO DIAG.

Les autres immobilisations incorporelles correspondent aux logiciels informatiques, et à un fonds commercial. Ce dernier a été totalement provisionné à fin 2009, suite à la comparaison de sa valeur avec la somme de l'actualisation des cash flows générés par cet actif.

3.2 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les investissements réalisés sont enregistrés à leur coût d'achat ou à leur coût de production. Les immobilisations de valeur significative ont fait l'objet d'un enregistrement par composant, conformément au CRC 2002-10, et les durées d'amortissement de chacun des composants correspondent aux dates d'utilités estimées des biens concernés.

L'amortissement économique est déterminé suivant le mode linéaire.

NATURE	Durées avant 01/01/2006	Durées à compter du 01/01/2006
Agenc., aménagements des terrains		20 ans linéaire
Constructions bâtiments		10 à 20 ans linéaire
Constructions - install. agenc.		5 à 10 ans linéaire
Matériels & outillages industriels	5 ans dégressif	5 à 10 ans linéaire
Install., agenc., aménagements divers	10 ans linéaire	10 ans linéaire
Matériel de transport	3 ans linéaire	5 ans linéaire
Matériel de bureau	5 ans dégressif	3 à 5 ans linéaire
Matériel informatique	3 ans linéaire	3 ans linéaire
Mobilier de bureau	8 ans linéaire	8 ans linéaire
Mobilier d'exposition	8 ans linéaire	8 ans linéaire

En date du 31 août 2010, la société DIAGAST a procédé à la levée d'option d'achat rattachée au contrat de crédit-bail immobilier, et, est ainsi devenue propriétaire du bâtiment situé sur la commune de LOOS en France.

Les coûts d'acquisition ont été portés au compte « Constructions sur sol d'autrui-bâtiments », et les agencements, comptabilisés jusqu'alors en « Agencements et aménagements divers », ont été virés en « Constructions sur sol d'autrui-agencements ».

En date du 17 octobre 2017, DIAGAST a acquis un terrain de 19.191 m² pour réaliser la construction d'un nouveau bâtiment dédié essentiellement à la production, au stockage et à la logistique. Cette construction a débuté fin 2017.

Elle a été activée en date du 11 janvier 2019, date d'achèvement des travaux.

Pour l'établissement situé en INDE, cette rubrique enregistre principalement, en mouvements de l'exercice, l'acquisition de matériels de bureau, informatique et mobilier à hauteur de 5 887 euros, ainsi que du matériel pour 9 605 euros.

3.3 IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières sont composées :

- De titres de participation ;
- D'autres titres immobilisés (parts sociales) ;
- D'autres immobilisations financières, constituées de dépôts de garantie & cautionnements.

Les titres figurent au bilan à leur coût d'acquisition.

Cf. « Liste des filiales & participations » joint

3.4 SITUATION & MOUVEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE

Les augmentations figurant à l'actif immobilisé en 2024 sont dues à la refonte de l'infrastructure informatique, la poursuite du déploiement d'outils d'analyse, ainsi qu'au démarrage des nouvelles lignes de bioproduction.

En 2024, DIAGAST a également opéré à un réagencement de l'ensemble des bureaux du site administratif.

Cf. « Immobilisations » joint

3.5 TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Le mali de fusion, déterminé lors de la transmission universelle du patrimoine de la filiale ABO DIAG, est amorti à compter du 1^{er} janvier 2017, sur une période de 10 ans. Cette opération ayant été réalisée à la valeur comptable et bénéficiant du régime de faveur, l'amortissement est retraité, car non fiscalement déductible.

Cf. « Amortissements » joint

3.6 TABLEAU DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Cf. « Provisions » joint

3.7 INFORMATIONS CONCERNANT LA SOCIÉTÉ MERE

Cf. « Identité des société mères consolidant » joint

3.8 STOCKS

Les stocks sont composés de :

- Matières premières, autres consommables, marchandises et matériels

Ces stocks sont valorisés par lot au coût d'achat ;

- Produits en cours
Ces stocks sont valorisés au prix de revient standard de production ;
- Produits finis
Ces stocks sont valorisés au prix de revient réel de production.

Les provisions pour dépréciation constatées sont liées à :

- La péremption,
- La non-conformité,
- L'obsolescence.

Le stock de matériels et de pièces d'occasion est valorisé au prix de revient réel, c'est-à-dire au prix d'achat majoré des frais de transport et de remise en état. Lors de la clôture, une provision pour dépréciation est constatée si le prix de revient est supérieur au prix de vente moyen historique (suivant l'ancienneté du matériel).

3.9 CREANCES

Les créances douteuses, remises ou en voie d'être remises au contentieux, sont provisionnées à 100% de leur valeur hors taxes, sauf en cas de règlement amiable.

Cf. « Echéances des créances et des dettes » joint

Le montant des créances relatif à l'établissement en INDE s'élève, à fin 2024, à 521 908 euros ; une partie de ce montant est provisionnée comme douteux à hauteur de 75 740 euros.

3.10 COMPTES DE REGULARISATION & D'ATTENTE

Cf ; « Charges & produits constatés d'avance » joint
Cf. « Produits à recevoir » joint

3.11 CAPITAUX PROPRES

3.11.1 Information générale

Le capital social, fixé à 4 742 140 euros, est composé de 31.096 actions de 152,50 euros chacune, entièrement libérées.

3.11.2 Variation des capitaux propres

En date du 09 mai 2017, la société DIAGAST a procédé à une augmentation de capital de 6 000 025 euros, constatée dans les comptes de la manière suivante :

- Augmentation du capital social de 862 235 euros (soit 5.654 actions de 152,50 euros)
- Prime d'émission de 5 137 790 euros (soit 5.654 actions à 908.70 euros).

Cf. « Tableau des variations des capitaux propres » joint

3.11.3 Distribution de dividendes

Aucune distribution de dividendes n'a été réalisée que ce soit au titre de l'exercice, comme au titre des exercices précédents.

3.12 PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES

Cf. « Provisions » joint

3.13 DETTES

Cf. « Charges à payer » joint

Cf. « Echéances des créances & des dettes » joint

Le montant des dettes fournisseurs de notre établissement situé en INDE s'élève à fin 2024 à 26 527 euros.

Courant 2020, deux nouveaux emprunts de 4 000 000 chacun , ont été souscrits, en vue de financer la construction du nouveau bâtiment industriel sur LOOS ; cette opération a été réalisée en parallèle du remboursement par anticipation des deux emprunts souscrits précédemment pour 2 500 000 euros chacun.

En 2023, un Prêt Participatif Relance, pour un montant global de 5 199 000 euros a été souscrit pour financer les investissements liés à l'activité de bioproduction.

4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

4.1. CHIFFRE D’AFFAIRES

Cf. « Ventilation du Chiffre d’Affaires » joint

4.2. PRODUCTION IMMOBILISEE

Le compte de « production immobilisée incorporelle » comprend, pour l’exercice 2024, un montant de 1 471 366 euros. Cela correspond aux dépenses de personnel rattachées à différents projets R&D, apparaissant en « immobilisations incorporelles en cours » à la clôture de l’exercice.

4.3. AUTRES CHARGES D’EXPLOITATION

Aucun détail complémentaire n’est fourni.

4.4. PRODUITS & CHARGES FINANCIERS

Le résultat financier est constitué pour l’essentiel des intérêts des emprunts évoqués au point 3.13.

4.5. PRODUITS & CHARGES EXCEPTIONNELS

Cf . « Produits exceptionnels » joint

Cf. « Charges exceptionnelles » joint

Cf. « Détail des charges & produits sur exercices antérieurs » joint

4.6. IMPÔTS SUR LES BENEFICES

DIAGAST a déterminé au titre de l’exercice 2024 un Crédit d’Impôt Recherche d’un montant de 378 541 euros, qui sera reporté en totalité, DIAGAST n’ayant pas constaté d’Impôt sur les Sociétés pour l’exercice.



5. AUTRES INFORMATIONS

5.1. EFFECTIF AU 31 DÉCEMBRE 2024

Cf . « Effectif au 31/12/2024 » joint

5.2. ENGAGEMENTS HORS BILAN

Cf. « Engagements financiers » joint

Cf. « Crédit-Bail » joint

Cf « Engagements pris en matière de retraites » joint

TABLEAUX ANNEXES

DIAGAST

2024

RÉSULTAT DE L'EXERCICE

TOTAL DU BILAN	51 291 551
TOTAL DES PRODUITS	54 890 567
TOTAL DES CHARGES	54 849 673
RESULTAT DE L'EXERCICE	40 894





DIAGAST

2024

DÉTAIL DES FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

Libellés	Valeurs Nettes	Durée d'amortissement
Projets :		
Qwalys Evo	1 420	5 ans
IVDR	63 012	5 ans
Score 23	2 599	5 ans
Environnement	2 161	5 ans
TOTAL	69 192	

② *Invoke* - Tableau annexe

DIAGAST

2024

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Sociétés	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenu (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des participations et avances donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes perçus par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
DIAGAST IBERICA SL	3 006	381 588	100	3 006	3 006			431 719	(446 813)	

© Invoice - Tableau annexé

DIAGAST

2024

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2024	Augmentations	
		Réévaluations courant 2024	Acquisitions courant 2024
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement	5 417 756		72 450
Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 404 199		2 497 332
Total immobilisations incorporelles	14 821 956		2 569 782
Immobilisations corporelles			
Terrains	1 613 266		
Constructions :			
- Constructions sur sol propre	3 973 505		
- Constructions sur sol d'autrui	451 027		20 100
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	5 522 320		800 952
Installations techniques, matériel et outillages industriels	13 093 894		3 499 342
Autres immobilisations corporelles :			
- Installations générales, agencements, aménagements divers	75 430		12 612
- Matériel de transport	29 235		
- Matériel de bureau et mobilier informatique	2 528 186		325 101
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	3 549 948		805 067
Avances et acomptes			
Total immobilisations corporelles	30 836 811		5 463 174
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	3 006		
Autres titres immobilisés	19 984		
Prêts et autres immobilisations financières	137 564		7 553
Total immobilisations financières	160 554		7 553
TOTAL GENERAL	45 819 321		8 040 508

	Diminutions		Valeur brute fin 2024	Valeur d'origine
	Virements courant 2024	Cessions courant 2024		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement			5 490 206	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	175 274	406	11 725 851	
Total immobilisations incorporelles	175 274	406	17 216 057	
Immobilisations corporelles				
Terrains			1 613 266	
Constructions :				
- Sur sol propre			3 973 505	
- Sur sol d'autrui			471 127	
- Installations générales, agencements et amgt des constructions			6 323 272	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		149 870	16 443 365	
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements et amgt divers			88 042	
- Matériel de transport			29 235	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier		37 525	2 815 762	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	2 266 284	130 120	1 958 612	
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	2 266 284	317 515	33 716 187	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			3 006	
Autres titres immobilisés			19 984	
Prêts et autres immobilisations financières		12 230	132 887	
Total immobilisations financières		12 230	155 877	
TOTAL GENERAL	2 441 558	330 151	51 088 121	

© Invoice - Tableau annexe



251, av. Eugène Avinée – Parc
Eurasanté



Tel : +33 (0)3 20 96 53 53
Fax : +33 (0)3 20 96 53 54



www.diagast.com

DIAGAST

2024

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2024	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.	5 409 039	11 975		5 421 014
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	4 199 723	650 864	406	4 850 182
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	9 608 763	662 839	406	10 271 196
Immobilisations corporelles				
Terrains	167 620	34 733		202 353
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	1 110 232	225 367		1 335 599
- Constructions sur sol d'autrui	251 792	21 163		272 955
- Inst générales, agcemnts et améngmt des const.	3 317 067	512 945		3 830 012
Installations techniques, matériel et outillage indust.	10 619 180	980 403	149 848	11 449 734
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	45 733	6 519		52 251
- Matériel de transport	28 564	318		28 883
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 270 981	146 904	37 227	2 380 657
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	17 811 168	1 928 351	187 075	19 552 444
TOTAL GENERAL	27 419 930	2 591 191	187 481	29 823 640

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortissements à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissements							
Autres immobilisations incorporelles							
<i>Total immobilisations incorporelles</i>							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions :							
- Constructions sur sol propre							
- Constructions sur sol d'autrui							
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.							
Inst techniques, matériels et outillages							
Autres immobilisations corporelles							
- Inst gén., agcemnt et améngmt divers							
- Matériel de transport							
- Matériel de bureau et informatique mobilier							
- Emballages récupérables et divers							
<i>Total immobilisations corporelles</i>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL non ventilé							

© Invoke - Tableau annexé

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2024	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2024
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

DIAGAST

2024

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2024	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2024
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges	509 902	68 000		509 902	509 902	68 000
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change	7 435	2 675		7 435	7 435	2 675
<i>Sous total provisions pour risques</i>	<i>517 337</i>	<i>68 675</i>		<i>517 337</i>	<i>517 338</i>	<i>68 675</i>
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>						
Autres provisions pour risques et charges	400 000					400 000
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	917 337	68 675		517 337	517 338	468 675
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles	914 694					914 694
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	342 700	112 298		299 332	299 332	155 666
Sur comptes clients	783 622	2 355		640 168	640 168	145 809
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	2 041 016	114 653		939 500	939 500	1 216 169
TOTAL GENERAL	2 958 354	183 328		1 456 837	1 456 837	1 684 844
Dont dotations et reprises d'exploitation		117 327		890 083	890 083	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles		68 000		569 347	569 347	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

© Invoice - Tableau annexe



251, av. Eugène Avinée – Parc
Eurasanté



Tel : +33 (0)3 20 96 53 53
Fax : +33 (0)3 20 96 53 54



www.diagast.com



IDENTITÉ DES SOCIÉTÉS MÈRES CONSOLIDANT

LES COMPTES DE LA SOCIÉTÉ

③ *Invoke* - *Tableau annexe*

DIAGAST

2024

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	132 887	101 561	31 326	
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>132 887</i>	<i>101 561</i>	<i>31 326</i>	
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	145 809	145 809		
Autres créances clients	9 961 010	9 961 010		
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	84 688	84 688		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 748	12 748		
Impôts sur les bénéfices	1 533 879	1 533 879		
Taxe sur la valeur ajoutée	899 579	899 579		
Autres impôts, taxes et versements assimilés	113 725	113 725		
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	655 974	655 974		
<i>Total actif circulant</i>	<i>13 407 412</i>	<i>13 407 412</i>		
Charges constatées d'avance	382 498	382 498		
TOTAL DES CREANCES	13 922 797	13 891 471	31 326	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de cré					
- à un an maximum	6 667	6 667			
- à + de un an	10 450 819	722 504	5 034 526	4 693 789	
Emprunts et dettes financières divers (1)	4 928	4 928			
Fournisseurs et comptes rattachés	4 575 954	4 575 954			
Personnel et comptes rattachés	3 077 219	3 077 219			
Sécurité sociale et autres organismes so	2 398 657	2 398 657			
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	441 480	441 480			
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	195 326	195 326			
Dettes sur immobilisations et comptes rat	487 323	487 323			
Groupe et associés (2)	76	76			
Autres dettes	171 776	171 776			
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	266 570	266 570			
TOTAL DES DETTES	22 076 794	12 348 479	5 034 526	4 693 789	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		671 735			
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux as:					

© Invoice - Tableau annexé



251, av. Eugène Avinée – Parc
Eurasanté



Tel : +33 (0)3 20 96 53 53
Fax : +33 (0)3 20 96 53 54



www.diagast.com

DIAGAST

2024

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2024	2023
Charges d'exploitation :		
Loyers de crédit bail mobilier	51 637	49 298
Location de matériels	45 925	36 908
Contrats d'entretien	152 663	106 348
Publications / Documentation / Assurances	113 288	57 490
Autres	18 985	38 244
<i>Total charges d'exploitation</i>	382 498	288 288
Charges financières :		
<i>Total charges financières</i>		
Charges exceptionnelles :		
<i>Total charges exceptionnelles</i>		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	382 498	288 288
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	382 498	288 288

Nature des produits	2024	2023
Produits d'exploitation :		
Contrats SAV matériels de laboratoires	30 956	103 117
Locations matériels de laboratoires	232 013	329 323
Autres	3 600	
<i>Total produits d'exploitation</i>	266 569	432 440
Produits financiers :		
<i>Total produits financiers</i>		
Produits exceptionnels :		
<i>Total produits exceptionnels</i>		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	266 569	432 440
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)	266 570	432 440
TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	115 928	(144 152)

© Invoice - Tableau annexe

DIAGAST

2024

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2024	2023
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
<i>Total immobilisations financières</i>		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	45 301	67 337
Autres créances	22 653	10 940
<i>Total créances</i>	67 954	78 277
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<i>Total disponibilités et divers</i>		
Autres		
<i>Total autres</i>		
TOTAL	67 954	78 277

© Invoice - Tableau annexe

DIAGAST

2024

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2024	2023
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	52 331	36 505
Emprunts et dettes financières divers	167	1 478
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
<i>Total dettes financières</i>	<i>52 498</i>	<i>37 983</i>
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	927 197	2 348 811
Dettes fiscales et sociales	4 518 497	4 085 470
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>5 445 694</i>	<i>6 434 281</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	487 323	1 054 946
Autres dettes	86 624	132 109
<i>Total dettes diverses</i>	<i>573 947</i>	<i>1 187 055</i>
Autres		
<i>Total autres dettes</i>		
TOTAL	6 072 140	7 659 320

© Invoice - Tableau annexé


251, av. Eugène Avinée – Parc
Eurasanté

Tel : +33 (0)3 20 96 53 53
Fax : +33 (0)3 20 96 53 54


www.diagast.com

DIAGAST

2024

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	01/01/2024	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2024
Capital en nombre d'actions							
Valeur nominale							
Capital social ou individuel	4 742 140						4 742 140
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	5 339 310						5 339 310
Ecart de réévaluation							
Réserve légale	474 214						474 214
Réserves statutaires ou contractuelles	1 876 313						1 876 313
Réserves réglementées	4 320 000						4 320 000
Autres réserves	6 038 035						6 038 035
Report à nouveau	(829 012)			3 948 363	(61 704)		3 057 647
Résultat de l'exercice	3 948 363			(3 948 363)		40 894	40 894
Subventions d'investissement	808 650						1 243 479
Provisions réglementées							
Dividendes versés							
Total capitaux propres	26 718 012				(61 704)	40 894	27 132 031

© Invoice - Tableau annexé



251, av. Eugène Avinée – Parc
Eurasanté



Tel : +33 (0)3 20 96 53 53
Fax : +33 (0)3 20 96 53 54



www.diagast.com

DIAGAST

2024

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2024			2023			Variation
	France	Export et raisons intracor	Total	France	Export et raisons intracor	Total	%
Ventes de marchandises - LOOS	528 509	2 972 877	3 501 386	6 908	3 121 113	3 128 021	11,94%
Ventes de marchandises - INDIA		2 671 273	2 671 273		2 838 289	2 838 289	-5,88%
Ventes de produits finis - LOOS	14 311 334	26 862 825	41 174 159	15 288 707	28 679 960	43 968 667	-6,36%
Prestations de services - LOOS	1 140 240	1 712 556	2 852 797	1 227 134	1 615 796	2 842 930	0,35%
TOTAL	15 980 084	34 219 531	50 199 615	16 522 749	36 255 158	52 777 907	-4,89%

© Invoice - Tableau annexé



251, av. Eugène Avinée – Parc
Eurasanté



Tel : +33 (0)3 20 96 53 53
Fax : +33 (0)3 20 96 53 54



www.diagast.com

DIAGAST

2024

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2024	2023
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés	2 282	
Pénalités et amendes fiscales et pénales	31 045	5 609
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	175 644	126 823
<i>Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	<i>208 971</i>	<i>132 432</i>
Charges sur exercices antérieurs	10 000	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		274 539
Immobilisations corporelles	130 442	54 556
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés</i>	<i>130 442</i>	<i>329 095</i>
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses	79 603	1 129 780
<i>Total autres charges exceptionnelles</i>	<i>79 603</i>	<i>1 129 780</i>
Autres		
<i>Total autres</i>		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	66 000	332 085
Total des charges exceptionnelles	495 016	1 923 392

© Invoice - Tableau annexé



251, av. Eugène Avinée – Parc
Eurasanté



Tel : +33 (0)3 20 96 53 53
Fax : +33 (0)3 20 96 53 54



www.diagast.com

DIAGAST

2024

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature des produits	2024	2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Dédits et pénalités perçus sur achats et ventes		
Libéralités reçues		
Rentrées sur créances amorties		
Subventions d'équilibre		
Dégrèvements d'impôts (autres qu'impôts sur les bénéfices)	127 152	89 505
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	106 246	77 380
<i>Total produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	233 398	166 886
Produits sur exercices antérieurs		1 255
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles		60 000
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
<i>Total produits des cessions d'éléments d'actif</i>		60 000
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	23 805	
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
<i>Total autres produits exceptionnels</i>		
Autres		
<i>Total autres</i>		
Reprises sur provisions et transferts de charges	569 347	2 138 853
TOTAL	826 550	2 366 994

© Invoice - Tableau annexe



251, av. Eugène Avinée – Parc
Eurasanté



Tel : +33 (0)3 20 96 53 53
Fax : +33 (0)3 20 96 53 54



www.diagast.com



DIAGAST

2024

DÉTAIL DES CHARGES ET PRODUITS SUR EXERCICES ANTÉRIEURS

Charges antérieures	Imputation au compte	Montant
Factures Fournisseurs		10 000
TOTAL		10 000

Produits antérieurs	Imputation au compte	Montant
TOTAL		

② *Invoke* - Tableau annexe

DIAGAST

2024

EFFECTIF AU : 31/12/2024

Catégories	Effectif salarié		Effectif mis à disposition		Total	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Cadres	132	128			132	128
Agents de maîtrise	86	82			86	82
Employés et techniciens	37	35			37	35
<u>Autres :</u>						
TOTAL	255	245			255	245

© Invoke - Tableau annexé



251, av. Eugène Avinée – Parc
Eurasanté



Tel : +33 (0)3 20 96 53 53
Fax : +33 (0)3 20 96 53 54



www.diagast.com

DIAGAST

2024

ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNES

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Promesse d'hypothèque immobilière	8 000 000					8 000 000
Autres :						
Crédit-bail mobilier	1 483 316					1 483 316
Engagement retraite	1 061 531					1 061 531
Achats :						
* contractuels	180 000					180 000
* sur commandes EUR	5 703 106					5 703 106
* sur commandes CHF (238 457 CHF)	253 354					253 354
* sur commandes SEK (2 422 SEK)	211					211
TOTAL	16 681 518					16 681 518
TOTAL GENERAL	16 681 518					16 681 518

© Invoice - Tableau annexé

DIAGAST

2024

CRÉDIT BAIL

Immobilisations en crédit-bail	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeur nette
		de l'exercice	cumulées	
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	5 182 009	1 039 241	3 789 624	1 392 385
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL	5 182 009	1 039 241	3 789 624	1 392 385

Engagements de crédit-bail	Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans	Total	
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, ...	1 063 749	3 887 250	861 737	569 759		1 431 496	51 820
Autres immobilisations corporelles							
Immobilisations en cours							
Autres immobilisations incorporelles en cours							
TOTAL	1 063 749	3 887 250	861 737	569 759		1 431 496	51 820

© Invoice - Tableau annexé



251, av. Eugène Avinée – Parc
Eurasanté



Tel : +33 (0)3 20 96 53 53
Fax : +33 (0)3 20 96 53 54



www.diagast.com



2024

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE PENSIONS RETRAITES ET INDEMNITÉS ASSIMILÉES

Catégories d'engagement	Indemnités de départ à la retraite			Médailles du travail			TOTAL
	Au profit de			Au profit de			
	dirigeants	autres	provisions	dirigeants	autres	provisions	
Pensions et indemnités assimilées			1 061 531				1 061 531
Compléments de retraite pour personnel en activité							
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite							
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel en activité							
Autres :							
TOTAL			1 061 531				1 061 531

Notes

Les hypothèses actuarielles sont les suivantes :

- * évaluation selon la méthode actuarielle des unités de crédit projetés
- * revalorisation des salaires de 1%
- * taux du turn-over calculé par catégorie et tranche d'âge
- * âge moyen de départ à la retraite de 64 ans
- * taux d'actualisation de 3,56%

DIAGAST

2024

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	55 000
Autres honoraires	2 500
TOTAL	57 500

© Invoice - Tableau annexé



251, av. Eugène Avinée – Parc
Eurasanté



Tel : +33 (0)3 20 96 53 53
Fax : +33 (0)3 20 96 53 54



www.diagast.com