



## Cabinet Vilaine et Associés

Société civile d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région des Pays de la Loire

Membre de la C.R.C.C. Ouest Atlantique

RCS Nantes 330 356 700 Capital 425 700 euros

# S.A.R.L. DCO DIFFUSION

Atlantis Le Centre - Cellule A1 - B35-B36 – 44800 SAINT HERBLAIN

S.A.R.L. au capital de 10 000 €

R.C.S. NANTES 788 563 682

## COMPTES ANNUELS

Exercice du 1<sup>er</sup> août 2023 au 31 juillet 2024

**Grégoire BUNOT**  
**Geneviève DURANTEAU**  
**Christian PALVADEAU**  
**Rachel VIOLIN**

Experts - comptables associés  
Commissaires aux comptes

**Thomas BASTHISTE**  
Commissaire aux comptes

**02 40 92 66 00**  
**cva@cvaexperts.fr**

 6-8, impasse Augustin Fresnel (Bât. Lavoisier)  
B.P. 30123. 44817 Saint-Herblain Cedex

 [www.cvaexperts.fr](http://www.cvaexperts.fr)



Grégoire BUNOT

Geneviève DURANTEAU

Christian PALVADEAU

Rachel VIOLIN

Experts-comptables associés  
Commissaires aux comptes

Thomas BASTHISTE

Commissaire aux comptes

## Cabinet Vilaine et Associés

Société civile d'expertise comptable et de commissariat aux comptes  
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région des Pays de la Loire  
Membre de la C.R.C.C. Ouest Atlantique

### ATTESTATION

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 26/10/2023, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la **S.A.R.L. DCO DIFFUSION** relatifs à l'exercice **du 1<sup>er</sup> août 2023 au 31 juillet 2024** et qui se caractérisent par les données suivantes :

■ Total du bilan	483 982 €
■ Chiffre d'affaires	1 524 243 €
■ Perte nette comptable	-15 179 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes, qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble, tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Saint-Herblain,

Le 30/09/2024

**Delphine TISSOT**

**Rachel VIOLIN**

02 40 92 66 00

cva@cvaexperts.fr

www.cvaexperts.fr

6-8, impasse Augustin Fresnel (Bât. Lavoisier).

B.P. 30123. 44817 Saint-Herblain Cedex

Membre d'une association agréée. Règlement par chèque accepté  
TVA : FR 63 330 356 700 RCS Nantes 330 356 700 Capital 425 700 euros

Bilan actif	Clôture au 31/07/24 Durée 12 mois			Clôture au 31/07/23 Durée 12 mois
	Brut	Amort. & Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>458 986</b>	<b>403 090</b>	<b>55 895</b>	<b>78 708</b>
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>23 149</b>	<b>23 149</b>		
CONCESSIONS, BREVETS, DROITS SIMILAIRES	23 149	23 149		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>413 874</b>	<b>379 941</b>	<b>33 933</b>	<b>57 358</b>
INSTAL. TECHNIQUE, MATERIEL & OUTILLAGE	22 652	22 652		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES DIVERSES	391 222	357 289	33 933	57 358
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>	<b>21 963</b>		<b>21 963</b>	<b>21 350</b>
IMMOBILISATIONS FINANCIERES DIVERSES	21 963		21 963	21 350
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>428 087</b>		<b>428 087</b>	<b>446 145</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>222 503</b>		<b>222 503</b>	<b>233 025</b>
MARCHANDISES	222 503		222 503	233 025
<b>CREANCES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>37 058</b>		<b>37 058</b>	<b>21 586</b>
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	1 241		1 241	2 580
AUTRES CREANCES D'EXPLOITATION	35 817		35 817	19 006
<b>DISPONIBILITES</b>	<b>71 550</b>		<b>71 550</b>	<b>34 106</b>
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)</b>	<b>96 976</b>		<b>96 976</b>	<b>157 428</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>887 073</b>	<b>403 090</b>	<b>483 982</b>	<b>524 854</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à plus d'un an			52 347	52 347

## Bilan passif

Clôture au 31/07/24  
Durée 12 moisClôture au 31/07/23  
Durée 12 mois

Montant

Montant

	Clôture au 31/07/24 Durée 12 mois	Clôture au 31/07/23 Durée 12 mois
	Montant	Montant
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>-464 384</b>	<b>-449 206</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>
<b>RESERVES</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
RESERVE LEGALE	1 000	1 000
<b>REPORT A NOUVEAU</b>	<b>-460 206</b>	<b>-466 525</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-15 179</b>	<b>6 319</b>
<b>DETTES(1)</b>	<b>948 366</b>	<b>974 059</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>	<b>238 227</b>	<b>356 830</b>
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT (2)	237 566	356 169
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES	661	661
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	<b>625 764</b>	<b>532 854</b>
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	591 816	504 081
DETTES FISCALES ET SOCIALES	31 008	25 911
AUTRES DETTES D'EXPLOITATION	2 940	2 862
<b>DETTES DIVERSES</b>	<b>84 375</b>	<b>84 375</b>
AUTRES DETTES DIVERSES	84 375	84 375
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>483 982</b>	<b>524 854</b>
(1) Dont à plus d'un an	185 845	293 816
Dont à moins d'un an	762 522	680 243
(2) Dont concours bancaires & soldes créditeurs de banques		7 087

## Compte de résultat

	Exercice 01/08/23 - 31/07/24 Durée 12 mois	Exercice 01/08/22 - 31/07/23 Durée 12 mois
	Montant	Montant
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 534 686</b>	<b>1 545 311</b>
VENTES DE MARCHANDISES	1 521 053	1 517 434
PRODUCTION VENDUE (SERVICES)	3 189	4 618
<i>MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</i>	<i>1 524 243</i>	<i>1 522 052</i>
SUBVENTION D'EXPLOITATION	4 500	22 667
AUTRES PRODUITS	5 943	593
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 542 728</b>	<b>1 530 403</b>
ACHAT DE MARCHANDISES	799 053	825 788
VARIATION DES STOCKS	10 522	-16 414
ACHATS DE MATIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	11 526	17 566
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES (*)	300 718	293 961
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	4 741	4 804
SALAIRES ET TRAITEMENTS	295 581	284 520
CHARGES SOCIALES	95 711	80 944
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	23 425	38 158
AUTRES CHARGES	1 451	1 075
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-8 042</b>	<b>14 908</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>7 137</b>	<b>8 589</b>
INTERÊTS ET CHARGES ASSIMILEES	7 137	8 589
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-7 137</b>	<b>-8 589</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>-15 179</b>	<b>6 319</b>
<i>TOTAL DES PRODUITS</i>	<i>1 534 686</i>	<i>1 545 311</i>
<i>TOTAL DES CHARGES</i>	<i>1 549 864</i>	<i>1 538 992</i>
<b>RESULTAT NET COMPTABLE</b>	<b>-15 179</b>	<b>6 319</b>

\* Dont crédit-bail mobilier et immobilier  
 Produits financiers concernant les entreprises liées  
 Charges financières concernant les entreprises liées

# **ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

## ■ FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

## ■ EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun événement postérieur à la clôture de l'exercice, pouvant avoir un impact significatif sur les comptes, n'est connu à la date d'arrêté des comptes annuels.

## ■ PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 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 comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect des principes fondamentaux : prudence, continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables et indépendance des exercices.

Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

### **Immobilisations incorporelles**

Les logiciels informatiques sont comptabilisés à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés sur une durée de 3 ans.

Ils n'ont pas fait l'objet d'amortissement dérogatoire compte tenu de l'absence de caractère significatif.

### **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée d'utilisation prévue, et en accord avec les pratiques professionnelles du secteur d'activité suivantes :

- Matériel d'exploitation : 3 à 8 ans
- Agencements divers : 5 à 12 ans
- Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau : 5 à 10 ans

L'absence de visibilité sur les cessions de biens conduit à ne pas prendre en compte leurs valeurs résiduelles dans la base de calcul des amortissements.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle (vénale ou d'usage) est inférieure à la valeur nette comptable.

### **Immobilisations financières**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est comptabilisée du montant de la différence.

### **Stocks**

Les stocks sont évalués au dernier prix de revient connu.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

### **Créances et dettes**

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Pour les créances, une dépréciation est comptabilisée lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable.

**■ NOTES RELATIVES A CERTAINS POSTES DU BILAN****Capital**

Le capital social se compose de 100 parts de 100 euros.

**Variation des capitaux propres**

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Capital	10 000			10 000
Primes d'émission, de fusion, ...				
Réserves	1 000			1 000
Report à nouveau	-466 525	6 319		-460 206
Résultat de l'exercice N-1	6 319		6 319	
Résultat de l'exercice N			15 179	-15 179
	<b>-449 206</b>	<b>6 319</b>	<b>21 498</b>	<b>-464 384</b>

**Immobilisations**

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Immobilisations incorporelles	23 149			23 149
Immobilisations corporelles	413 874			413 874
Immobilisations financières - titres				
Immobilisations financières - créances	21 350	612		21 962
	<b>458 373</b>	<b>612</b>		<b>458 986</b>

**Amortissements**

	DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
Immobilisations incorporelles	23 149			23 149
Immobilisations corporelles	356 516	23 425		379 941
	<b>379 665</b>	<b>23 425</b>		<b>403 090</b>

<i>Dont dotation :</i>	-	<i>Linéaire</i>	23 425	
	-	<i>Dégressive</i>		
	-	<i>Exceptionnelle</i>		

**Créances – État des échéances**

	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE	À UN AN AU PLUS	A PLUS D'UN AN
Créances de l'actif immobilisé	21 962		21 962
Acomptes versés sur commandes			
Créances d'exploitation	37 058	27 680	9 378
Créances diverses			
Charges constatées d'avance	96 976	54 007	42 969
	155 996	81 687	74 309

**Dettes – État des échéances**

	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE	À UN AN AU PLUS	DE UN A CINQ ANS	A PLUS DE CINQ ANS
Concours bancaires courants <sup>(*)</sup>				
Emprunts bancaires <sup>(1)</sup>	237 566	107 971	129 595	
Emprunts & dettes financières divers <sup>(2)</sup>	661	661		
Avances, acompte reçus sur commandes				
Dettes d'exploitation	625 764	625 764		
Dettes diverses	84 375	28 125	56 250	
Produits constatés d'avance				
	948 366	762 522	185 845	

<sup>(\*)</sup> Y compris intérêts courus sur emprunts bancaires

<sup>(1)</sup> Emprunts auprès des établissements de crédit souscrits en cours d'exercice

<sup>(1)</sup> Emprunts auprès des établissements de crédit remboursés en cours d'exercice

110 405

<sup>(2)</sup> Dont dettes souscrites auprès des associés personnes physiques et morales

661

**Comptes rattachés et comptes de régularisation**

Les charges à payer, produits à recevoir et les charges constatées d'avance ne nécessitent pas d'informations particulières.

**■ NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Chiffre d'affaires**

Il provient de l'exploitation de la vente de vêtements, chaussures et accessoires, et se ventile de la façon suivante :

	31/07/2024	31/07/2023
Magasin Timberland de Nantes St Herblain (Galerie Atlantis)	835 240	949 265
Magasin Adidas du Mans (Centre-Ville)	689 003	572 787
	<u>1 524 243</u>	<u>1 522 052</u>

**Ventilation de l'effectif moyen**

L'effectif moyen correspond à la moyenne arithmétique des effectifs à la fin de chaque mois de l'exercice comptable. Les salariés employés à temps partiel sont « proratisés » et le personnel intérimaire n'est pas pris en compte. Les salariés à prendre en compte sont ceux définis à l'article L 130-1 du code de sécurité sociale.

Il se décompose ainsi :

Cadres	-
Agents de maîtrise	3
Employés	6
	<u>9</u>

**Rémunérations des dirigeants**

En application du principe du respect du droit des personnes, cette rubrique n'est pas servie car elle aurait pour effet de fournir des informations de caractère individuel.

**Situation fiscale latente**

Le déficit fiscal reportable s'élève à 705 365 €.

## ■ AUTRES INFORMATIONS

### Dettes garanties par des sûretés réelles

L'ensemble des emprunts à moyen ou long terme contractés auprès d'établissements de crédit est garanti par des sûretés réelles (nantissement du fonds de commerce) et des sûretés personnelles (cautionnement solidaire à hauteur de 53 k€).

### Engagements retraite

Les engagements de retraite résultent de l'application de la convention collective du commerce du détail habillement textile.

Ils n'ont pas fait l'objet d'une provision comptabilisée au bilan.

Une estimation de ces engagements est donnée ci-après en retenant tous les salariés.

Les hypothèses de calcul sont les suivantes :

- départ uniforme de tous les salariés à l'âge de 64 ans, de façon volontaire ;
- calcul pour tous les salariés présents à la date de clôture de l'exercice social ;
- exclusion des dirigeants et mandataires sociaux en l'absence d'engagements formels ;
- valorisation établie à la date de clôture de l'exercice ;
- calcul effectué sur la base du salaire brut moyen mensuel ;
- évolution annuelle des rémunérations brutes : + 2.00 % <sup>(\*)</sup> ;
- taux d'actualisation annuel à la clôture de l'exercice : 2.00 % <sup>(\*\*)</sup> ;
- montant déterminé avec incidence des charges sociales et fiscales : taux moyen retenu 25.00 % ;
- critère de turn-over du personnel : Faible ;
- table de mortalité : INSEE 2023;

<sup>(\*)</sup> Le taux d'inflation et le taux d'actualisation ont été fixés en considération de l'ancienneté moyenne des salariés lors du départ à la retraite.

<sup>(\*\*)</sup> Taux moyen IBOXX des 4 dernières années.

Le montant des indemnités ainsi déterminé s'élève à environ ..... 10 000 €