DIAM GROUP
Société par actions simplifiée au capital de 443 708,47 euros
Siège social : La Croix de l'Alizier - 63550 PALLADUC
450 996 962 RCS CLERMONT FERRAND

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE DU 24 JUIN 2025

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2024

DEUXIEME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 31 décembre 2024 s'élevant à -1 105 448,61 euros en totalité au compte « Report à nouveau » dont le solde serait ainsi porté de -2 061 983,22 euros à -3 167 431,83 euros.

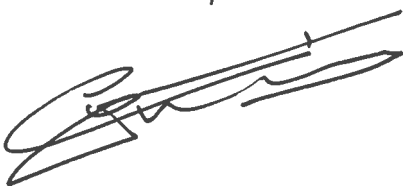
Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire du 24 juin 2025

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

CERTIFIE CONFORME

LE PRESIDENT
M. Christophe CHERVIN



DIAM GROUP
Société par actions simplifiée au capital de 443 708,47 euros
Siège social : La Croix de l'Alizier - 63550 PALLADUC
450 996 962 RCS CLERMONT FERRAND

BILAN
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

CERTIFIE CONFORME

LE PRESIDENT
M. Christophe CHERVIN

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

Société : DIAM GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Bilan Actif

DIAM GROUP **2024**

BILAN ACTIF

	2024			2023
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	343 673,00	314 504,67	29 168,33	64 170,33
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	*343 673,00*	*314 504,67*	*29 168,33*	*64 170,33*
Immobilisations corporelles				
Terrains	76 731,95	46 116,20	30 615,75	37 228,95
Constructions	598 862,40	375 414,22	223 448,18	271 316,77
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	158 101,90	156 974,32	1 127,58	7 776,26
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	*833 696,25*	*578 504,74*	*255 191,51*	*316 321,98*
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	6 980 000,00	4 658 894,00	2 321 106,00	2 819 106,00
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	225,00		225,00	225,00
Prêts				
Autres immobilisations financières	52 945,00		52 945,00	52 945,00
Total immobilisations financières	*7 033 170,00*	*4 658 894,00*	*2 374 276,00*	*2 872 276,00*
ACTIF IMMOBILISE	**8 210 539,25**	**5 551 903,41**	**2 658 635,84**	**3 252 768,31**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 900,00		3 900,00	
Clients et comptes rattachés	1 466 704,96	847 501,00	619 203,96	879 961,61
Autres créances	787 144,53		787 144,53	855 728,85
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	*2 257 749,49*	*847 501,00*	*1 410 248,49*	*1 735 690,46*
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	42 717,62		42 717,62	20 821,57
Total disponibilités et divers	*42 717,62*		*42 717,62*	*20 821,57*
Charges constatées d'avance	64 620,76		64 620,76	96 893,95
ACTIF CIRCULANT	**2 365 087,87**	**847 501,00**	**1 517 586,87**	**1 853 405,98**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations	9 416,12		9 416,12	9 416,12
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**10 585 043,24**	**6 399 404,41**	**4 185 638,83**	**5 115 590,41**

(1) dont droit au bail
(2) dont part à moins d'un an
(3) dont part à plus d'un an

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

Société : DIAM GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Bilan Passif

BILAN PASSIF

	2024	2023
Capital social ou individuel Dont versé : 443 708,47	443 708,47	443 708,47
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 030,00	2 030,00
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	190 591,38	190 591,38
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(2 061 983,22)	(1 371 547,12)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	**(1 105 448,61)**	**(690 436,10)**
Total situation nette	*(2 531 101,98)*	*(1 425 653,37)*
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	**(2 531 101,98)**	**(1 425 653,37)**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles	260 505,81	260 505,81
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 087 172,15	4 882 451,40
Emprunts et dettes financières divers	825 110,92	864 791,78
Total dettes financières	*6 172 788,88*	*6 007 748,99*
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	417 046,27	331 093,81
Dettes fiscales et sociales	126 905,66	155 586,58
Total dettes d'exploitation	*543 951,93*	*486 680,39*
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		46 814,40
Total dettes diverses		*46 814,40*
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		
DETTES	**6 716 740,81**	**6 541 243,78**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**4 185 638,83**	**5 115 590,41**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

COMPTE DE RESULTAT

	2024			2023
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	208,33		208,33	
Production vendue : - biens				
Production vendue : - services	968 827,48		968 827,48	1 259 382,82
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**969 035,81**		**969 035,81**	**1 259 382,82**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			22 423,04	65 084,28
Autres produits (1) (11)			3,53	6,46
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			**991 462,38**	**1 324 473,56**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				100,00
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			346 210,28	436 798,30
Total charges externes			*346 210,28*	*436 898,30*
Impôts, taxes et versements assimilés			**22 929,45**	**30 872,33**
Charges de personnel				
Salaires et traitements			501 899,20	503 069,98
Charges sociales (10)			243 973,11	237 967,70
Total charges de personnel			*745 872,31*	*741 037,68*
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			96 132,47	117 958,90
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			262 500,00	436 944,50
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Total dotations d'exploitation			*358 632,47*	*554 903,40*
Autres charges (12)			10,51	39 152,48
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**1 473 655,02**	**1 802 864,19**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**(482 192,64)**	**(478 390,63)**
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)			102 000,00	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)				
Reprises sur provisions et transferts de charges				2 527 798,20
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			**102 000,00**	**2 527 798,20**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions			498 000,00	2 114 138,70
Intérêts et charges assimilées (6)			231 052,95	708 663,27
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			**729 052,95**	**2 822 801,97**
RESULTAT FINANCIER			**(627 052,95)**	**(295 003,77)**
RESULTAT COURANT			**(1 109 245,59)**	**(773 394,40)**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2024	2023
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	208,33	300 000,00
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**208,33**	**300 000,00**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	22 892,43	5 583,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		253 945,54
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**22 892,43**	**259 528,54**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(22 684,10)**	**40 471,46**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	(26 481,08)	(42 486,84)
TOTAL DES PRODUITS	**1 093 670,71**	**4 152 271,76**
TOTAL DES CHARGES	**2 199 119,32**	**4 842 707,86**
BENEFICE ou PERTE	**(1 105 448,61)**	**(690 436,10)**

(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	
(3) Dont crédit-bail immobilier	
(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	22 892,43
(5) Dont produits concernant les entreprises liées	102 000,00
(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	22 423,04
(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)	

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

Société DIAM GROUP
La Croix de l'Alizier - 63 550 PALLADUC
SIRET : 450 996 962 00038
APE 6430Z

Pour l'exercice 2024

PRINCIPES GENERAUX :

Les états financiers au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables N° 2019-09 du 18 décembre 2019 modifiant le règlement ANC N° 2014-03 relatif au plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement des comptes annuels.

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

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Après avoir enregistré une perte de 690 436 euros au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, l'exercice clos le 31 décembre 2024 de la holding DIAM GROUP s'est soldé par une perte de 1 105 448 euros. Cette perte s'explique essentiellement par la dépréciation des titres.
La société est toujours en cours d'exécution de son plan de redressement arrêté par jugement du tribunal de Clermont-Ferrand en date du 08 Aout 2024 notamment avec une échéance prévue le 08 Aout 2025 de 112 k€

Continuité d'exploitation :

Les comptes ont été arrêtés selon le principe de continuité d'exploitation sur la base des prévisions de trésorerie établies par la direction et dont la réalisation est notamment subordonnée à :

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

- La capacité de la société à honorer les échéances du plan de redressement liée notamment à :
  - La capacité de ses filiales à remonter des flux de trésorerie.
  - L'exécution du plan d'affaire

A défaut de réalisation d'une ou plusieurs de ces hypothèses, la continuité d'exploitation pourrait être remise en cause.

MODE ET METHODES D'EVALUATION

Immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des Immobilisations), ou à leur coût de production. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des Immobilisations.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction des durées d'utilité conformément au règlement CRC 2002-10. Les durées et méthodes d'amortissements sont les suivantes :
- Concessions licences : 1 an linéaire
- Marques : 5 ans
- Installations générales agencements, aménagement des constructions : 10 ans linéaires
- Installations techniques, matériel et outillage industriel : 5 à 10 ans linéaire
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans linéaire
- Matériel de bureau et Informatique : 3 ans linéaire

Immobilisations financières

Les participations et autres titres immobilisés sont inscrits au bilan à la valeur d'acquisition hors frais accessoire. En cas de valeur d'inventaire inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation a été constituée du montant de la différence.
La nécessité de constituer une provision pour dépréciation des titres (détermination de la valeur d'inventaire des titres) s'apprécie en fonction de la valeur d'utilité des titres des filiales et participations reposant notamment sur :
- la situation nette,
- les éléments prévisionnels d'exploitation,
- le potentiel de développement,
- les perspectives de rentabilité.

CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont valorisées à leurs valeurs nominales.
Les créances ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

OPERATIONS EN DEVISES

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devise figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.
La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier jour est portée au bilan en écart de conversion. Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Elles sont destinées à couvrir des risques et charges nettement précisées quant à leur objet, que des évènements survenus ou en cours à la clôture de l'exercice rendent probables.

AUTRE INFORMATION

Intégration Fiscale :
La société DIAM GROUP a constitué avec ses filiales un groupe intégré fiscalement dont elle est tête de groupe. Les sociétés comprises dans le périmètre d'intégration fiscale sont :

DIAM GROUP
ADIAMIX
ADIAMAS
ACIERS COSTE

L'impôt sur les sociétés est déterminé par chacune des sociétés membres du groupe comme en l'absence d'intégration fiscale. La société tête de groupe enregistre en charge d'IS, le gain ou la charge résultant de l'écart entre le total des impôts dû par les sociétés et l'impôt dû par le groupe intégré. L'économie d'impôt résultant de l'intégration est définitivement acquise à la société mère.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La société est toujours en cours d'exécution de son plan de redressement arrêté par jugement du tribunal de Clermont-Ferrand en date du 08 Aout 2024 notamment avec une échéance prévue le 08 Aout 2025 de 112 k€.

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2024	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin 2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	343 673,00			343 673,00
Total immobilisations incorporelles	**343 673,00**			**343 673,00**
Immobilisations corporelles				
Terrains	76 731,95			76 731,95
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	189 400,00			189 400,00
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des const.	409 462,40			409 462,40
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	4 453,14			4 453,14
- Matériel de transport	78 757,14			78 757,14
- Matériel de bureau et mobilier informatique	75 651,62		760,00	74 891,62
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**834 456,25**		**760,00**	**833 696,25**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	6 980 000,00			6 980 000,00
Autres titres immobilisés	225,00			225,00
Prêts et autres immobilisations financières	52 945,00			52 945,00
Total immobilisations financières	**7 033 170,00**			**7 033 170,00**
TOTAL GENERAL	**8 211 299,25**		**760,00**	**8 210 539,25**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2024	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	279 502,67	35 002,00		314 504,67
Total immobilisations incorporelles	**279 502,67**	**35 002,00**		**314 504,67**
Immobilisations corporelles				
Terrains	39 503,00	6 613,20		46 116,20
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	66 419,37	9 470,00		75 889,37
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst gén., agcemnts et aménagmt des const.	261 126,26	38 398,59		299 524,85
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	3 366,44	83,30		3 449,74
- Matériel de transport	72 157,96	6 475,00		78 632,96
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	75 561,24		669,62	74 891,62
- Emballages récupérables et divers				
Total immobilisations corporelles	**518 134,27**	**61 040,09**	**669,62**	**578 504,74**
TOTAL GENERAL	**797 636,94**	**96 042,09**	**669,62**	**893 009,41**

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	9 416,12			9 416,12

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2024	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin 2024
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques						
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						
Sous total provisions pour charges						
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES						
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation	4 160 894,00	498 000,00				4 658 894,00
Sur autres immobilisations financières						
Sous total sur immobilisations	*4 160 894,00*	*498 000,00*				*4 658 894,00*
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients	585 001,00	262 500,00				847 501,00
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**4 745 895,00**	**760 500,00**				**5 506 395,00**
TOTAL GENERAL	**4 745 895,00**	**760 500,00**				**5 506 395,00**
Dont dotations et reprises d'exploitation		262 500,00				
Dont dotations et reprises financières		498 000,00				
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

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	52 945,00	52 945,00		52 945,00
Total actif immobilisé	*52 945,00*	*52 945,00*		*52 945,00*
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	1 466 704,96	1 466 704,96		1 464 962,61
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices	29 374,71	29 374,71		29 374,71
Taxe sur la valeur ajoutée	1 305,70	1 305,70		22 337,40
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)	451 190,96	451 190,96		504 016,74
Débiteurs divers	309 405,80	309 405,80		300 000,00
Total actif circulant	*2 257 982,13*	*2 257 982,13*		*2 320 691,46*
Charges constatées d'avance	64 620,76	64 620,76		96 893,95
TOTAL DES CREANCES	**2 375 547,89**	**2 375 547,89**		**2 470 530,41**
(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)	260 505,81	260 505,81			260 505,81
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de cré					
- à un an maximum	5 087 172,15	380 358,15	2 321 303,00	2 385 511,00	4 882 451,40
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1)	300 000,00	6 000,00	144 000,00	150 000,00	864 791,78
Fournisseurs et comptes rattachés	417 046,27	417 046,27			331 093,81
Personnel et comptes rattachés	21 629,52	21 629,52			35 225,42
Sécurité sociale et autres organismes so	74 545,78	74 545,78			89 691,86
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	11 591,00	11 591,00			3 855,93
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	19 139,36	19 139,36			26 813,37
Dettes sur immobilisations et comptes rat					
Groupe et associés (2)	525 110,92	525 110,92			564 791,78
Autres dettes					46 814,40
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	**6 716 740,81**	**1 715 926,81**	**2 465 303,00**	**2 535 511,00**	**7 106 035,56**
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux ass					

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2024	2023
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	50 826,00	
Autres créances		
Total créances	*50 826,00*	
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	**50 826,00**	

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2024	2023
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles	34 459,71	34 459,71
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		46 814,40
Total dettes financières	*34 459,71*	*81 274,11*
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 092,36	45 983,81
Dettes fiscales et sociales	48 471,00	66 328,27
Total dettes d'exploitation	*88 563,36*	*112 312,08*
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**123 023,07**	**193 586,19**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2024	2023
Charges d'exploitation :		
Total charges d'exploitation		
Charges financières :		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles :		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	**64 620,76**	**96 893,95**

Nature des produits	2024	2023
Produits d'exploitation :		
Total produits d'exploitation		
Produits financiers :		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels :		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)		

TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**64 620,76**	**96 893,95**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	44 463,00			44 463,00	9,98
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**44 463,00**			**44 463,00**	

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

Rubriques		Montant
A	**Situation à l'ouverture de l'exercice**	
1	Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	(735 217,27)
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	(735 217,27)
B	**Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice N**	
1	Variation du capital	
2	Variation des autres postes	
C	**(= A3 + B) Capitaux propres de l'exercice après apports rétroactifs**	**(735 217,27)**
D	**Variations en cours d'exercice**	
1	Variations du capital	
2	Variations des primes, réserves, report à nouveau	
3	Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
4	Contreparties de réévaluations	
5	Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
6	Autres variations	
7	Résultat de l'exercice	
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	**(735 217,27)**
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	
G	dont : variations dues à des modifications de structures au cours de l'exercice	
H	**Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (F - G)**	

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

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	443 708,47						443 708,47
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	2 030,00						2 030,00
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	190 591,38						190 591,38
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau	(1 371 547,12)						(2 061 983,22)
Résultat de l'exercice	(690 436,10)			690 436,10		(1 105 448,61)	(1 105 448,61)
Subventions d'investissement							
Provisions règlementées							
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**(1 425 653,37)**			**690 436,10**		**(1 105 448,61)**	**(2 531 101,98)**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2024			2023			Variation %
	France	Export et vraisons intracor	Total	France	Export et vraisons intracor	Total	
VENTES DE MARCHANDISES	208,33		208,33				
PRODUCTION VENDUE BIENS							
PRODUCTION VENDUE SERVICE	968 827,48		968 827,48	1 259 382,82		1 259 382,82	-23,07%
TOTAL	**969 035,81**		**969 035,81**	**1 259 382,82**		**1 259 382,82**	**-23,05%**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

DÉTAIL DES TRANSFERTS DE CHARGES

Nature	2024	2023
Remboursement Assurances	4 594,94	5 714,23
Avantages en nature	14 228,10	14 053,71
Remboursement formation	1 944,00	
Remboursement charges emploi	1 656,00	6 166,66
TOTAL	**22 423,04**	**25 934,60**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2024	2023
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		5 583,00
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion		*5 583,00*
Charges sur exercices antérieurs	**22 892,43**	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		224 917,81
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		29 027,73
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		*253 945,54*
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	**22 892,43**	**259 528,54**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

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)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles	208,33	300 000,00
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	*208,33*	*300 000,00*
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
Total autres produits exceptionnels		
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	**208,33**	**300 000,00**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

RESULTAT EXCEPTIONNEL

	2024			2023		
	Produits	Charges	Résultat	Produits	Charges	Résultat
Résultat exceptionnel sur opérations de gestion					5 583,00	(5 583,00)
Résultat sur exercices antérieurs		22 892,43	(22 892,43)			
Résultat sur cessions d'éléments d'actifs	208,33		208,33	300 000,00	253 945,54	46 054,46
Résultat sur autres éléments exceptionnels						
Résultat exceptionnel hors dépréciations et provisions	**208,33**	**22 892,43**	**(22 684,10)**	**300 000,00**	**259 528,54**	**40 471,46**
QP des subvention d'investissement virée au résultat						
Dépréciations exceptionnelles						
Transferts de charges exceptionnelles						
Autres :						
Provisions pour risques et charges exceptionnels						
TOTAL	**208,33**	**22 892,43**	**(22 684,10)**	**300 000,00**	**259 528,54**	**40 471,46**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

CHARGES FINANCIERES

Nature des charges	2024	2023
Charges d'intérêts		
Intérêts des emprunts et dettes	231 052,95	708 663,27
dont : intérêts des emprunts et dettes assimilées		
dont : Intérêts des emprunts et dettes rattachées à des participation		
Intérêts des emprunts pour la trésorerie		
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs		
Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escompte,...)		
Intérêts des obligations cautionnées		
Intérêts des autres dettes		
dont : Intérêts des dettes commerciales		
dont : Intérêts des dettes diverses		
Total charges d'intérêts	**231 052,95**	**708 663,27**
Pertes sur créances liées à des participations		
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	**498 000,00**	**2 114 138,70**
Total des charges financières	**729 052,95**	**2 822 801,97**
Comparatif Compte de Résultat (2052 rubrique GU)	**729 052,95**	**2 822 801,97**

PRODUITS FINANCIERS

Nature des produits	2024	2023
Produits de participations		
Revenus des titres de participation		
Revenus sur autres formes de participation		
Revenus des créances rattachées à des participations		
Total produits de participations		
Produits des autres immobilisations financières		
Revenus des titres immobilisés		
Revenus des prêts		
Revenus des créances immobilisées		
Total produits des autres immobilisations financières		
Revenus des autres créances		
Revenus des créances commerciales		
Revenus des créances diverses		
Total revenus des autres créances		
Revenus des valeurs mobilières de placement		
Escomptes obtenus		
Gains de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	**102 000,00**	
Reprises sur provisions et transferts de charges		**2 527 798,20**
Total des produits financiers	**102 000,00**	**2 527 798,20**
Comparatif Compte de Résultat (2052 rubrique GP)	**102 000,00**	**2 527 798,20**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES

	2024					2023
	Résultat avant report déficitaire	report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	(1 109 245,59)		(1 109 245,59)	26 481,08	(1 135 726,67)	(773 394,40)
Résultat exceptionnel	(22 684,10)		(22 684,10)		(22 684,10)	40 471,46
Résultat comptable (hors participation)	(1 131 929,69)		1 131 929,69	26 481,08	1 105 448,61	1 497 629,00
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt						
Total avant impôt	*(1 131 929,69)*		*1 131 929,69*	*26 481,08*	*1 105 448,61*	*1 497 629,00*
Autres						
Total autres						
Total général	(1 131 929,69)		1 131 929,69	26 481,08	1 105 448,61	1 497 629,00

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : -						
-						
-						
TOTAL						

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : -						
-						
-						
TOTAL						

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNES

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
TOTAL						

TOTAL GENERAL						

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

ENGAGEMENTS FINANCIERS RECUS

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
TOTAL						

TOTAL GENERAL						

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

EFFECTIF AU : 31/12/2024

Catégories	Effectif salarié		Effectif mis à disposition		Total	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Cadres	5,00	4,00			5,00	4,00
Agents de maîtrise						
Employés et techniciens	1,00	3,00			1,00	3,00
Autres :						
TOTAL	**6**	**7,00**			**6,00**	**7,00**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

ENTREPRISES LIÉES ET PARTICIPATIONS

Postes	2024				Total
	Entreprises liées	participation	Total	Total Bilan	2023
Immobilisations financières					
Avances et acomptes sur immobilisations					
Participations		2 321 106,00	2 321 106,00	2 321 106,00	
Créances rattachées à des participations					
Prêts					
Total immobilisations financières		*2 321 106,00*	*2 321 106,00*	*2 321 106,00*	
Créances					
Avances et acomptes versés sur commandes	3 900,00		3 900,00	3 900,00	
Créances clients et comptes rattachés	619 203,96		619 203,96	619 203,96	
Autres créances	787 144,53		787 144,53	787 144,53	
Capital souscrit appelé non versé					
Total créances	*1 410 248,49*		*1 410 248,49*	*1 410 248,49*	
Dettes					
Emprunts obligataires convertibles				260 505,81	
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des éts de crédit				5 087 172,15	
Emprunts et dettes financières divers				300 000,00	
Avances et acptes reçus sur commandes en cours					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				417 046,27	
Autres dettes					
Total dettes				*6 064 724,23*	
BILAN	**1 410 248,49**	**2 321 106,00**	**3 731 354,49**	**9 796 078,72**	
Eléments financiers					
Produits de participation					
Autres produits financiers					
Charges financières					
Total éléments financiers					
Autres					
Total autres					
COMPTE DE RESULTAT					

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE PENSIONS RETRAITES ET INDEMNITÉS ASSIMILÉES

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

Notes

Les hypothèses actuarielles sont les suivantes :

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

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 cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
SAS ADIAMIX	300 000,00		100,00	2 050 000,00	1 469 474,00			10 201 241,00	141 206,00	
SAS ADIAMAS	1 000 000,00		100,00	1 330 000,00				7 825 223,00	(337 278,00)	
SAS ACIERS COSTE	3 000 000,00		100,00	3 600 000,00	851 632,00			10 295 258,00	1 230 644,00)	

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	5 825,00
Autres honoraires	
TOTAL	**5 825,00**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

109, rue Tête d'Or
CS 10363
69451 Lyon Cedex 06

DIAM GROUP

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Forvis Mazars
Société par actions simplifiée d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Capital de 5 986 008 euros - RCS Lyon B 351 497 649

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

DIAM GROUP
Société par actions simplifiée
RCS : Clermont-ferrand 450 996 962

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de la société DIAM GROUP,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons établi en date du 16 juin 2025, un rapport dit « de carence » dans lequel nous indiquons l'impossibilité de procéder au contrôle des comptes annuels, ceux-ci n'ayant pas été mis à notre disposition dans les délais prévus par les statuts.

Ces derniers nous ayant été communiqués en date du 19 juin 2025, nous sommes désormais en mesure de vous présenter notre rapport sur les comptes annuels.

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société DIAM GROUP 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « continuité d'exploitation » de l'annexe des comptes annuels.

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

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, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Le paragraphe « immobilisations financières » de l'annexe décrit la méthode adoptée pour apprécier la valeur d'utilité des titres de participation. Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons apprécié les données et hypothèses sur lesquelles s'est basée la direction pour estimer la valeur d'utilité des postes concernés.

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 aux associés

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 aux associés.

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 sont mentionnées de façon incomplète 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 le président.

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

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 :

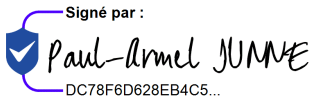
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

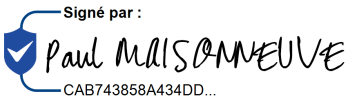
Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars

Lyon, le 23 juin 2025

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F





Paul-Armel Junne	Paul Maisonneuve
Associé	Associé

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

Société : DIAM GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Bilan Actif

DIAM GROUP **2024**

BILAN ACTIF

	2024			2023
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	343 673,00	314 504,67	29 168,33	64 170,33
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Total immobilisations incorporelles	*343 673,00*	*314 504,67*	*29 168,33*	*64 170,33*
Immobilisations corporelles				
Terrains	76 731,95	46 116,20	30 615,75	37 228,95
Constructions	598 862,40	375 414,22	223 448,18	271 316,77
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	158 101,90	156 974,32	1 127,58	7 776,26
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	*833 696,25*	*578 504,74*	*255 191,51*	*316 321,98*
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	6 980 000,00	4 658 894,00	2 321 106,00	2 819 106,00
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	225,00		225,00	225,00
Prêts				
Autres immobilisations financières	52 945,00		52 945,00	52 945,00
Total immobilisations financières	*7 033 170,00*	*4 658 894,00*	*2 374 276,00*	*2 872 276,00*
ACTIF IMMOBILISE	**8 210 539,25**	**5 551 903,41**	**2 658 635,84**	**3 252 768,31**
Stocks				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total des stocks				
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 900,00		3 900,00	
Clients et comptes rattachés	1 466 704,96	847 501,00	619 203,96	879 961,61
Autres créances	787 144,53		787 144,53	855 728,85
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	*2 257 749,49*	*847 501,00*	*1 410 248,49*	*1 735 690,46*
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	42 717,62		42 717,62	20 821,57
Total disponibilités et divers	*42 717,62*		*42 717,62*	*20 821,57*
Charges constatées d'avance	64 620,76		64 620,76	96 893,95
ACTIF CIRCULANT	**2 365 087,87**	**847 501,00**	**1 517 586,87**	**1 853 405,98**
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations	9 416,12		9 416,12	9 416,12
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**10 585 043,24**	**6 399 404,41**	**4 185 638,83**	**5 115 590,41**

(1) dont droit au bail
(2) dont part à moins d'un an
(3) dont part à plus d'un an

© Imoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

Société : DIAM GROUP
Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Bilan Passif

BILAN PASSIF

	2024	2023
Capital social ou individuel Dont versé : 443 708,47	443 708,47	443 708,47
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 030,00	2 030,00
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	190 591,38	190 591,38
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	(2 061 983,22)	(1 371 547,12)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	**(1 105 448,61)**	**(690 436,10)**
Total situation nette	*(2 531 101,98)*	*(1 425 653,37)*
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	**(2 531 101,98)**	**(1 425 653,37)**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles	260 505,81	260 505,81
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 087 172,15	4 882 451,40
Emprunts et dettes financières divers	825 110,92	864 791,78
Total dettes financières	*6 172 788,88*	*6 007 748,99*
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	417 046,27	331 093,81
Dettes fiscales et sociales	126 905,66	155 586,58
Total dettes d'exploitation	*543 951,93*	*486 680,39*
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		46 814,40
Total dettes diverses		*46 814,40*
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		
DETTES	**6 716 740,81**	**6 541 243,78**
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**4 185 638,83**	**5 115 590,41**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

COMPTE DE RESULTAT

	2024			2023
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	208,33		208,33	
Production vendue : - biens				
Production vendue : - services	968 827,48		968 827,48	1 259 382,82
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	**969 035,81**		**969 035,81**	**1 259 382,82**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			22 423,04	65 084,28
Autres produits (1) (11)			3,53	6,46
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			**991 462,38**	**1 324 473,56**
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				100,00
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			346 210,28	436 798,30
Total charges externes			*346 210,28*	*436 898,30*
Impôts, taxes et versements assimilés			**22 929,45**	**30 872,33**
Charges de personnel				
Salaires et traitements			501 899,20	503 069,98
Charges sociales (10)			243 973,11	237 967,70
Total charges de personnel			*745 872,31*	*741 037,68*
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			96 132,47	117 958,90
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			262 500,00	436 944,50
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Total dotations d'exploitation			*358 632,47*	*554 903,40*
Autres charges (12)			10,51	39 152,48
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			**1 473 655,02**	**1 802 864,19**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**(482 192,64)**	**(478 390,63)**
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)			102 000,00	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)				
Reprises sur provisions et transferts de charges				2 527 798,20
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			**102 000,00**	**2 527 798,20**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions			498 000,00	2 114 138,70
Intérêts et charges assimilées (6)			231 052,95	708 663,27
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES			**729 052,95**	**2 822 801,97**
RESULTAT FINANCIER			**(627 052,95)**	**(295 003,77)**
RESULTAT COURANT			**(1 109 245,59)**	**(773 394,40)**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2024	2023
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	208,33	300 000,00
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**208,33**	**300 000,00**
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	22 892,43	5 583,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		253 945,54
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**22 892,43**	**259 528,54**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(22 684,10)**	**40 471,46**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	(26 481,08)	(42 486,84)
TOTAL DES PRODUITS	**1 093 670,71**	**4 152 271,76**
TOTAL DES CHARGES	**2 199 119,32**	**4 842 707,86**
BENEFICE ou PERTE	**(1 105 448,61)**	**(690 436,10)**

(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	
(3) Dont crédit-bail immobilier	
(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	22 892,43
(5) Dont produits concernant les entreprises liées	102 000,00
(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	22 423,04
(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)	

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

Société DIAM GROUP
La Croix de l'Alizier - 63 550 PALLADUC
SIRET : 450 996 962 00038
APE 6430Z

Pour l'exercice 2024

PRINCIPES GENERAUX :

Les états financiers au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement de l'Autorité des Normes Comptables N° 2019-09 du 18 décembre 2019 modifiant le règlement ANC N° 2014-03 relatif au plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement des comptes annuels.

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

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Après avoir enregistré une perte de 690 436 euros au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023, l'exercice clos le 31 décembre 2024 de la holding DIAM GROUP s'est soldé par une perte de 1 105 448 euros. Cette perte s'explique essentiellement par la dépréciation des titres.
La société est toujours en cours d'exécution de son plan de redressement arrêté par jugement du tribunal de Clermont-Ferrand en date du 08 Aout 2024 notamment avec une échéance prévue le 08 Aout 2025 de 112 k€

Continuité d'exploitation :

Les comptes ont été arrêtés selon le principe de continuité d'exploitation sur la base des prévisions de trésorerie établies par la direction et dont la réalisation est notamment subordonnée à :

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

- La capacité de la société à honorer les échéances du plan de redressement liée notamment à :
  - La capacité de ses filiales à remonter des flux de trésorerie.
  - L'exécution du plan d'affaire

A défaut de réalisation d'une ou plusieurs de ces hypothèses, la continuité d'exploitation pourrait être remise en cause.

MODE ET METHODES D'EVALUATION

Immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des Immobilisations), ou à leur coût de production.
Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des Immobilisations.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction des durées d'utilité conformément au règlement CRC 2002-10. Les durées et méthodes d'amortissements sont les suivantes :
- Concessions licences : 1 an linéaire
- Marques : 5 ans
- Installations générales agencements, aménagement des constructions : 10 ans linéaires
- Installations techniques, matériel et outillage industriel : 5 à 10 ans linéaire
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans linéaire
- Matériel de bureau et Informatique : 3 ans linéaire

Immobilisations financières

Les participations et autres titres immobilisés sont inscrits au bilan à la valeur d'acquisition hors frais accessoire. En cas de valeur d'inventaire inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation a été constituée du montant de la différence.
La nécessité de constituer une provision pour dépréciation des titres (détermination de la valeur d'inventaire des titres) s'apprécie en fonction de la valeur d'utilité des titres des filiales et participations reposant notamment sur :
- la situation nette,
- les éléments prévisionnels d'exploitation,
- le potentiel de développement,
- les perspectives de rentabilité.

CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont valorisées à leurs valeurs nominales.
Les créances ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

OPERATIONS EN DEVISES

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devise figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.
La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier jour est portée au bilan en écart de conversion. Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Elles sont destinées à couvrir des risques et charges nettement précisées quant à leur objet, que des évènements survenus ou en cours à la clôture de l'exercice rendent probables.

AUTRE INFORMATION

Intégration Fiscale :
La société DIAM GROUP a constitué avec ses filiales un groupe intégré fiscalement dont elle est tête de groupe. Les sociétés comprises dans le périmètre d'intégration fiscale sont :

DIAM GROUP
ADIAMIX
ADIAMAS
ACIERS COSTE

L'impôt sur les sociétés est déterminé par chacune des sociétés membres du groupe comme en l'absence d'intégration fiscale. La société tête de groupe enregistre en charge d'IS, le gain ou la charge résultant de l'écart entre le total des impôts dû par les sociétés et l'impôt dû par le groupe intégré. L'économie d'impôt résultant de l'intégration est définitivement acquise à la société mère.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

La société est toujours en cours d’exécution de son plan de redressement arrêté par jugement du tribunal de Clermont-Ferrand en date du 08 Aout 2024 notamment avec une échéance prévue le 08 Aout 2025 de 112 k€.

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2024	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin 2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	343 673,00			343 673,00
Total immobilisations incorporelles	**343 673,00**			**343 673,00**
Immobilisations corporelles				
Terrains	76 731,95			76 731,95
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	189 400,00			189 400,00
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des const.	409 462,40			409 462,40
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	4 453,14			4 453,14
- Matériel de transport	78 757,14			78 757,14
- Matériel de bureau et mobilier informatique	75 651,62		760,00	74 891,62
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	**834 456,25**		**760,00**	**833 696,25**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	6 980 000,00			6 980 000,00
Autres titres immobilisés	225,00			225,00
Prêts et autres immobilisations financières	52 945,00			52 945,00
Total immobilisations financières	**7 033 170,00**			**7 033 170,00**
TOTAL GENERAL	**8 211 299,25**		**760,00**	**8 210 539,25**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2024	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2024
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	279 502,67	35 002,00		314 504,67
Total immobilisations incorporelles	**279 502,67**	**35 002,00**		**314 504,67**
Immobilisations corporelles				
Terrains	39 503,00	6 613,20		46 116,20
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	66 419,37	9 470,00		75 889,37
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst gén., agcemnts et aménagmt des const.	261 126,26	38 398,59		299 524,85
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	3 366,44	83,30		3 449,74
- Matériel de transport	72 157,96	6 475,00		78 632,96
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	75 561,24		669,62	74 891,62
- Emballages récupérables et divers				
Total immobilisations corporelles	**518 134,27**	**61 040,09**	**669,62**	**578 504,74**
TOTAL GENERAL	**797 636,94**	**96 042,09**	**669,62**	**893 009,41**

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	9 416,12			9 416,12

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2024	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Non Utilisées au cours de l'ex	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin 2024
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
Dont majorations exceptionnelles de 30%						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions règlementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Sous total provisions pour risques						
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						
Sous total provisions pour charges						
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES						
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation	4 160 894,00	498 000,00				4 658 894,00
Sur autres immobilisations financières						
Sous total sur immobilisations	*4 160 894,00*	*498 000,00*				*4 658 894,00*
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients	585 001,00	262 500,00				847 501,00
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**4 745 895,00**	**760 500,00**				**5 506 395,00**
TOTAL GENERAL	**4 745 895,00**	**760 500,00**				**5 506 395,00**
Dont dotations et reprises d'exploitation		262 500,00				
Dont dotations et reprises financières		498 000,00				
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

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	52 945,00	52 945,00		52 945,00
Total actif immobilisé	*52 945,00*	*52 945,00*		*52 945,00*
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	1 466 704,96	1 466 704,96		1 464 962,61
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices	29 374,71	29 374,71		29 374,71
Taxe sur la valeur ajoutée	1 305,70	1 305,70		22 337,40
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)	451 190,96	451 190,96		504 016,74
Débiteurs divers	309 405,80	309 405,80		300 000,00
Total actif circulant	*2 257 982,13*	*2 257 982,13*		*2 320 691,46*
Charges constatées d'avance	64 620,76	64 620,76		96 893,95
TOTAL DES CREANCES	**2 375 547,89**	**2 375 547,89**		**2 470 530,41**

(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)	260 505,81	260 505,81			260 505,81
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de cré					
- à un an maximum	5 087 172,15	380 358,15	2 321 303,00	2 385 511,00	4 882 451,40
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1)	300 000,00	6 000,00	144 000,00	150 000,00	864 791,78
Fournisseurs et comptes rattachés	417 046,27	417 046,27			331 093,81
Personnel et comptes rattachés	21 629,52	21 629,52			35 225,42
Sécurité sociale et autres organismes so	74 545,78	74 545,78			89 691,86
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée	11 591,00	11 591,00			3 855,93
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	19 139,36	19 139,36			26 813,37
Dettes sur immobilisations et comptes ratt					
Groupe et associés (2)	525 110,92	525 110,92			564 791,78
Autres dettes					46 814,40
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	**6 716 740,81**	**1 715 926,81**	**2 465 303,00**	**2 535 511,00**	**7 106 035,56**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Montant des emprunts et dettes dus aux ass

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2024	2023
Immobilisations financières		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Total immobilisations financières		
Créances		
Créances clients et comptes rattachés	50 826,00	
Autres créances		
Total créances	*50 826,00*	
Disponibilités et divers		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total disponibilités et divers		
Autres		
Total autres		
TOTAL	**50 826,00**	

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2024	2023
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles	34 459,71	34 459,71
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		46 814,40
Total dettes financières	*34 459,71*	*81 274,11*
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 092,36	45 983,81
Dettes fiscales et sociales	48 471,00	66 328,27
Total dettes d'exploitation	*88 563,36*	*112 312,08*
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Total dettes diverses		
Autres		
Total autres dettes		
TOTAL	**123 023,07**	**193 586,19**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2024	2023
Charges d'exploitation :		
Total charges d'exploitation		
Charges financières :		
Total charges financières		
Charges exceptionnelles :		
Total charges exceptionnelles		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	**64 620,76**	**96 893,95**

Nature des produits	2024	2023
Produits d'exploitation :		
Total produits d'exploitation		
Produits financiers :		
Total produits financiers		
Produits exceptionnels :		
Total produits exceptionnels		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)		

TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**64 620,76**	**96 893,95**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Catégories de titres	Nombre de titres			Total	Valeur nominale
	Clôture N-1	créés pendant l'exercice N	remboursés pendant l'exercice N		
Actions ordinaires	44 463,00			44 463,00	9,98
Actions amorties					
Actions à dividende prioritaire					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissements					
Total	**44 463,00**			**44 463,00**	

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

Rubriques		Montant
A	**Situation à l'ouverture de l'exercice**	
1	Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	(735 217,27)
2	Affectation du résultat à la situation nette par l'AGO	
3	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	(735 217,27)
B	**Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice N**	
1	Variation du capital	
2	Variation des autres postes	
C	**(= A3 + B) Capitaux propres de l'exercice après apports rétroactifs**	**(735 217,27)**
D	**Variations en cours d'exercice**	
1	Variations du capital	
2	Variations des primes, réserves, report à nouveau	
3	Variations des "provisions" relevant des capitaux propres	
4	Contreparties de réévaluations	
5	Variations des provisions réglementées et subventions d'équipement	
6	Autres variations	
7	Résultat de l'exercice	
E	**Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO (= C + ou - D)**	**(735 217,27)**
F	**VARIATION TOTALE DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE (= E - C)**	
G	dont : variations dues à des modifications de structures au cours de l'exercice	
H	**Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure (F - G)**	

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

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	443 708,47						443 708,47
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	2 030,00						2 030,00
Ecarts de réévaluation							
Réserve légale	190 591,38						190 591,38
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau	(1 371 547,12)						(2 061 983,22)
Résultat de l'exercice	(690 436,10)			690 436,10		(1 105 448,61)	(1 105 448,61)
Subventions d'investissement							
Provisions règlementées							
Dividendes versés							
Total capitaux propres	**(1 425 653,37)**			**690 436,10**		**(1 105 448,61)**	**(2 531 101,98)**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2024			2023			Variation
	France	Export et vraisons intracon	Total	France	Export et vraisons intracon	Total	%
VENTES DE MARCHANDISES	208,33		208,33				
PRODUCTION VENDUE BIENS							
PRODUCTION VENDUE SERVICE	968 827,48		968 827,48	1 259 382,82		1 259 382,82	-23,07%
TOTAL	**969 035,81**		**969 035,81**	**1 259 382,82**		**1 259 382,82**	**-23,05%**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

DÉTAIL DES TRANSFERTS DE CHARGES

Nature	2024	2023
Remboursement Assurances	4 594,94	5 714,23
Avantages en nature	14 228,10	14 053,71
Remboursement formation	1 944,00	
Remboursement charges emploi	1 656,00	6 166,66
TOTAL	**22 423,04**	**25 934,60**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature des charges	2024	2023
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Pénalités sur marchés		
Pénalités et amendes fiscales et pénales		5 583,00
Dons, libéralités		
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice		
Subventions accordées		
Rappels d'impôts		
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Total charges exceptionnelles sur opérations de gestion		*5 583,00*
Charges sur exercices antérieurs	**22 892,43**	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		
Immobilisations incorporelles		224 917,81
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		29 027,73
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		*253 945,54*
Autres charges exceptionnelles		
Malis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Malis provenant du rachat de titres propres		
Charges exceptionnelles diverses		
Total autres charges exceptionnelles		
Autres		
Total autres		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles	**22 892,43**	**259 528,54**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

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)		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Total produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits sur exercices antérieurs		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Immobilisations incorporelles	208,33	300 000,00
Immobilisations corporelles		
Immobilisations financières		
Autres éléments d'actif (sauf stocks et valeurs mobilières)		
Total produits des cessions d'éléments d'actif	*208,33*	*300 000,00*
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat		
Autres produits exceptionnels		
Bonis provenant de clauses d'indexation		
Lots		
Bonis provenant de rachat ou de ventes de titres propres		
Produits exceptionnels divers		
Total autres produits exceptionnels		
Autres		
Total autres		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL	**208,33**	**300 000,00**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

RESULTAT EXCEPTIONNEL

	2024			2023		
	Produits	Charges	Résultat	Produits	Charges	Résultat
Résultat exceptionnel sur opérations de gestion					5 583,00	(5 583,00)
Résultat sur exercices antérieurs		22 892,43	(22 892,43)			
Résultat sur cessions d'éléments d'actifs	208,33		208,33	300 000,00	253 945,54	46 054,46
Résultat sur autres éléments exceptionnels						
Résultat exceptionnel hors dépréciations et provisions	**208,33**	**22 892,43**	**(22 684,10)**	**300 000,00**	**259 528,54**	**40 471,46**
QP des subvention d'investissement virée au résultat						
Dépréciations exceptionnelles						
Transferts de charges exceptionnelles						
Autres :						
Provisions pour risques et charges exceptionnels						
TOTAL	**208,33**	**22 892,43**	**(22 684,10)**	**300 000,00**	**259 528,54**	**40 471,46**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

CHARGES FINANCIERES

Nature des charges	2024	2023
Charges d'intérêts		
Intérêts des emprunts et dettes	231 052,95	708 663,27
dont : intérêts des emprunts et dettes assimilées		
dont : Intérêts des emprunts et dettes rattachées à des participation		
Intérêts des emprunts pour la trésorerie		
Intérêts des comptes courants et des dépôts créditeurs		
Intérêts bancaires et sur opérations de financement (escompte,...)		
Intérêts des obligations cautionnées		
Intérêts des autres dettes		
dont : Intérêts des dettes commerciales		
dont : Intérêts des dettes diverses		
Total charges d'intérêts	**231 052,95**	**708 663,27**
Pertes sur créances liées à des participations		
Escomptes accordés		
Pertes de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	**498 000,00**	**2 114 138,70**
Total des charges financières	**729 052,95**	**2 822 801,97**
Comparatif Compte de Résultat (2052 rubrique GU)	**729 052,95**	**2 822 801,97**

PRODUITS FINANCIERS

Nature des produits	2024	2023
Produits de participations		
Revenus des titres de participation		
Revenus sur autres formes de participation		
Revenus des créances rattachées à des participations		
Total produits de participations		
Produits des autres immobilisations financières		
Revenus des titres immobilisés		
Revenus des prêts		
Revenus des créances immobilisées		
Total produits des autres immobilisations financières		
Revenus des autres créances		
Revenus des créances commerciales		
Revenus des créances diverses		
Total revenus des autres créances		
Revenus des valeurs mobilières de placement		
Escomptes obtenus		
Gains de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Autres produits financiers	**102 000,00**	
Reprises sur provisions et transferts de charges		**2 527 798,20**
Total des produits financiers	**102 000,00**	**2 527 798,20**
Comparatif Compte de Résultat (2052 rubrique GP)	**102 000,00**	**2 527 798,20**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

VENTILATION DE L'IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES

	2024					2023
	Résultat avant report déficitaire	report déficitaire	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net	Résultat net
Résultat courant	(1 109 245,59)		(1 109 245,59)	26 481,08	(1 135 726,67)	(773 394,40)
Résultat exceptionnel	(22 684,10)		(22 684,10)		(22 684,10)	40 471,46
Résultat comptable (hors participation)	(1 131 929,69)		1 131 929,69	26 481,08	1 105 448,61	1 497 629,00
Résultat intégration fiscale						
Participation des salariés						
Créances d'impôt						
Total avant impôt	*(1 131 929,69)*		*1 131 929,69*	*26 481,08*	*1 105 448,61*	*1 497 629,00*
Autres						
Total autres						
Total général	(1 131 929,69)		1 131 929,69	26 481,08	1 105 448,61	1 497 629,00

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : -						
-						
-						
TOTAL						

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : -						
-						
-						
TOTAL						

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNES

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
TOTAL						

TOTAL GENERAL						

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

ENGAGEMENTS FINANCIERS RECUS

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
TOTAL						

TOTAL GENERAL						

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

EFFECTIF AU : 31/12/2024

Catégories	Effectif salarié		Effectif mis à disposition		Total	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Cadres	5,00	4,00			5,00	4,00
Agents de maîtrise						
Employés et techniciens	1,00	3,00			1,00	3,00
Autres :						
TOTAL	**6**	**7,00**			**6,00**	**7,00**

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

ENTREPRISES LIÉES ET PARTICIPATIONS

Postes	2024				Total
	Entreprises liées	participation	Total	Total Bilan	**2023**
Immobilisations financières					
Avances et acomptes sur immobilisations					
Participations		2 321 106,00	2 321 106,00	2 321 106,00	
Créances rattachées à des participations					
Prêts					
Total immobilisations financières		*2 321 106,00*	*2 321 106,00*	*2 321 106,00*	
Créances					
Avances et acomptes versés sur commandes	3 900,00		3 900,00	3 900,00	
Créances clients et comptes rattachés	619 203,96		619 203,96	619 203,96	
Autres créances	787 144,53		787 144,53	787 144,53	
Capital souscrit appelé non versé					
Total créances	*1 410 248,49*		*1 410 248,49*	*1 410 248,49*	
Dettes					
Emprunts obligataires convertibles				260 505,81	
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des éts de crédit				5 087 172,15	
Emprunts et dettes financières divers				300 000,00	
Avances et acptes reçus sur commandes en cours					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				417 046,27	
Autres dettes					
Total dettes				*6 064 724,23*	
BILAN	**1 410 248,49**	**2 321 106,00**	**3 731 354,49**	**9 796 078,72**	
Eléments financiers					
Produits de participation					
Autres produits financiers					
Charges financières					
Total éléments financiers					
Autres					
Total autres					
COMPTE DE RESULTAT					

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE PENSIONS RETRAITES ET INDEMNITÉS ASSIMILÉES

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

Notes

Les hypothèses actuarielles sont les suivantes :

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

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 cautions et avals donnés par la société	CA HT du dernier exercice clos	Résultat (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice
				Brute	Nette					
SAS ADIAMIX	300 000,00		100,00	2 050 000,00	1 469 474,00			10 201 241,00	141 206,00	
SAS ADIAMAS	1 000 000,00		100,00	1 330 000,00				7 825 223,00	(337 278,00)	
SAS ACIERS COSTE	3 000 000,00		100,00	3 600 000,00	851 632,00			10 295 258,00	1 230 644,00)	

© Invoke - Tableau annexe

Docusign Envelope ID: 577720C2-EE10-41BB-8BFE-80BC6C002E1F

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Catégories	Montants
Honoraires dans le cadre de la certification des comptes annuels	5 825,00
Autres honoraires	
TOTAL	**5 825,00**

© Invoke - Tableau annexe