

RCS : PARIS

Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de PARIS atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2005 B 01598

Numéro SIREN : 480 307 131

Nom ou dénomination : BDO FRANCE - Léger et associés

Ce dépôt a été enregistré le 22/05/2018 sous le numéro de dépôt 32755

DEPOT DES COMPTES ANNUELS

DATE DEPOT : 22-05-2018

N° DE DEPOT : 032755

N° GESTION : 2005B01598

N° SIREN : 480307131

DENOMINATION : BDO FRANCE - Léger et associés

ADRESSE : 43-47 avenue de la Grande Armée 75116 Paris

MILLESIME : 2017



SARL BDO LEGER & ASSOCIES

43-47 avenue de la Grande Armée

75116 PARIS

Etats Financiers

du 01/10/2016 au 30/09/2017

Comptes Annuels

Compte de résultat

	30/09/2017	30/09/2016	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	16 620 618	14 692 949	1 927 669	13,12
Chiffre d'affaires net	16 620 618	14 692 949	1 927 669	13,12
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	<i>1 950 260</i>	<i>1 524 297</i>	<i>425 963</i>	<i>27,94</i>
Production stockée				
Production immobilisée	251 867	19 779	232 088	NS
Subventions d'exploitation		1 000	-1 000	-100,00
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	439 432	516 348	-76 916	-14,90
Autres produits	3 525	2 004	1 521	75,92
Total produits d'exploitation (I)	17 315 442	15 232 080	2 083 362	13,68
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats matières premières et autres approvs				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	8 040 915	7 114 007	926 909	13,03
Impôts, taxes et versements assimilés	555 099	450 886	104 213	23,11
Salaires et traitements	5 033 293	4 302 842	730 451	16,98
Charges sociales	2 312 168	1 952 789	359 378	18,40
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	136 229	78 563	57 667	73,40
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	125 371	105 296	20 075	19,07
- Pour risques et charges : dotations aux provis.	7 425	4 159	3 266	78,53
Autres charges	307 282	257 726	49 556	19,23
Total charges d'exploitation (II)	16 517 782	14 266 267	2 251 515	15,78
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	797 660	965 813	-168 153	-17,41
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)	348		348	
D'autres valeurs mobilières et créances actif im				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciat.et tsf charg				
Différences positives de change	3 471	319	3 152	987,82
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl				
Total produits financiers (V)	3 819	319	3 500	NS
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	18 860	21 947	-3 087	-14,07
Différences négatives de change	4 361	6 531	-2 170	-33,22
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)	23 221	28 478	-5 257	-18,46
RESULTAT FINANCIER (V-IV)	-19 402	-28 159	8 757	-31,10
RESULTAT COURANT avant impôt	778 258	937 654	-159 396	-17,00

Compte de résultat (suite)

	30/09/2017	30/09/2016	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	21 409		21 409	
Sur opérations en capital		47 755	-47 755	-100,00
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges				
Total produits exceptionnels (VII)	21 409	47 755	-26 346	-55,17
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	17 985	17	17 968	NS
Sur opérations en capital	12 369	47 755	-35 386	-74,10
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.	26 700	45 000	-18 300	-40,67
Total charges exceptionnelles (VIII)	57 054	92 772	-35 718	-38,50
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)				
	-35 644	-45 017	9 373	-20,82
Participation des salariés aux résultats (IX)	61 485	118 019	-56 534	-47,90
Impôts sur les bénéfices (X)	159 239	219 876	-60 637	-27,58
Total des produits (I+III+V+VII)	17 340 671	15 280 154	2 060 517	13,48
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	16 818 782	14 725 412	2 093 370	14,22
BENEFICE OU PERTE				
	521 889	554 743	-32 853	-5,92
<i>(a) Y compris :</i>				
<i>- Redevances de crédit-bail mobilier</i>				
<i>- Redevances de crédit-bail immobilier</i>				
<i>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>				
<i>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>				
<i>(3) Dont produits concernant les entités liées</i>	348		348	
<i>(4) Dont intérêts concernant les entités liées</i>	18 466	15 346	3 120	20,33

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2017	Net 30/09/2016
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	699 572	445 201	254 370	73
Fonds commercial (1)	166 513		166 513	579 799
Autres immobilisations incorporelles	413 286		413 286	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	359 280	270 961	88 319	109 451
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	3 334		3 334	
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	33 429		33 429	15 447
Autres immobilisations financières	97 873		97 873	97 873
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 773 288	716 163	1 057 125	802 643
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				20 360
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	7 616 928	397 516	7 219 412	6 101 894
Autres créances	615 881		615 881	361 178
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	125 477		125 477	236 670
Charges constatées d'avance (3)	279 642		279 642	158 331
TOTAL ACTIF CIRCULANT	8 637 928	397 516	8 240 412	6 878 432
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	10 411 215	1 113 678	9 297 537	7 681 074
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			600 742	482 581

Bilan passif

	30/09/2017	30/09/2016
CAPITAUX PROPRES		
Capital	60 000	60 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	1 499 616	1 499 616
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	6 000	5 415
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	268 917	374 760
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	521 889	554 743
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	2 356 423	2 494 534
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	131 500	112 000
Provisions pour charges	107 794	93 169
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	239 294	205 169
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	44 880	
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 412 727	1 320 686
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 886 896	1 442 132
Dettes fiscales et sociales	2 219 819	2 012 463
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 409	
Autres dettes	43 274	78 106
Produits constatés d'avance (1)	92 816	127 985
TOTAL DETTES	6 701 820	4 981 372
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	9 297 537	7 681 074
(1) Dont à plus d'un an (a)	104 449	65 969
(1) Dont à moins d'un an (a)	6 597 371	4 915 403
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Annexe 

/// Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SARL BDO LEGER & ASSOCIES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2017, dont le total est de 9 297 537 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 521 889 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2016 au 30/09/2017.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2017 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en €.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

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

Dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps.

Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage.

La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession.

Règles et méthodes comptables

Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : de 1 à 3 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : de 3 à 10 ans
- * Matériel de bureau : de 3 à 10 ans
- * Matériel informatique : de 3 à 10 ans
- * Mobilier : de 3 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

Les engagements de l'entreprise en matière d'indemnités de départ à la retraite sont calculés suivant la méthode des unités de crédit projetées avec salaires de fin de carrière tenant compte des dispositions de la Convention Collective, des probabilités de vie et de présence dans l'entreprise, et d'une actualisation

/// Règles et méthodes comptables

financière.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,55 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2003-2005)

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 91 532 € (dont un produit théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 66 350 €) a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2016 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	579 799		413 286	166 513
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	412 033	300 948	-399 877	1 112 858
Immobilisations incorporelles	991 833	300 948	13 409	1 279 371
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	74 225		69 273	4 952
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	461 404	80 817	187 892	354 328
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	535 629	80 817	257 165	359 280
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations		3 334		3 334
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	113 320	17 982		131 302
Immobilisations financières	113 320	21 316		134 636
ACTIF IMMOBILISE	1 640 781	403 080	270 574	1 773 288

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	300 948	80 817	21 316	403 080
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	300 948	80 817	21 316	403 080
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service	13 409	257 165		270 574
Diminutions de l'exercice	13 409	257 165		270 574

Immobilisations incorporelles

Dans le cadre de la première application du règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015, modifiant le règlement n°2014-03 de l'autorité des normes comptables relatif au Plan comptable général, le mali technique de fusion inscrit au bilan à l'ouverture au poste fonds commercial, a été affecté aux actifs sous-jacents.

L'affectation comptable du mali technique de fusion est la suivante :

- Fonds commercial : 413 286€

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Apport ARGOS en 2013			62 563	62 563
Acquisition clientèle M HAAS	103 950			103 950
Total	103 950		62 563	166 513

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	411 961	46 650	13 409	445 201
Immobilisations incorporelles	411 961	46 650	13 409	445 201
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	53 792	19 943	69 272	4 463
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	372 386	69 636	175 524	266 498
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	426 178	89 579	244 796	270 961
ACTIF IMMOBILISE	838 139	136 229	258 205	716 163

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 643 753 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	33 429		33 429
Autres	97 873		97 873
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	7 616 928	7 016 186	600 742
Autres	615 881	615 881	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	279 642	279 642	
Total	8 643 753	7 911 709	732 044
Prêts accordés en cours d'exercice	17 982		
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	66 043
Clients - Travaux en cours	1 016 545
Clients - Factures à établir groupe	271 043
Fourn. avoirs non reçus	34 772
Fourn. avoirs non reçus groupe	6 600
Prov. Charges soc. à recevoir	9 616
Etat - produits à recevoir	97 518
Int courus C/C PM à Recevoir	348
Total	1 502 485

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 60 000,00 € décomposé en 60 000 titres d'une valeur nominale de 1,00 €.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 30/03/2017.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	374 760
Résultat de l'exercice précédent	554 743
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	929 502
Affectations aux réserves	585
Distributions	660 000
Autres répartitions	
Report à Nouveau	268 917
Total des affectations	929 502

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/10/2016	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2017
Capital	60 000				60 000
Primes d'émission	1 499 616				1 499 616
Réserve légale	5 415	585	585		6 000
Report à Nouveau	374 760	268 917	268 917	374 760	268 917
Résultat de l'exercice	554 743	-554 743	521 889	554 743	521 889
<i>Dividendes</i>		660 000			
Total Capitaux Propres	2 494 534	374 760	791 392	929 502	2 356 423

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	112 000	19 500			131 500
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	48 169	7 425			55 594
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	45 000	7 200			52 200
Total	205 169	34 125			239 294
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		7 425			
Financières					
Exceptionnelles		26 700			

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 6 701 820 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	44 880	12 371	32 508	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 886 896	1 886 896		
Dettes fiscales et sociales	2 219 819	2 147 878	71 941	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 409	1 409		
Autres dettes (**)	2 456 001	2 456 001		
Produits constatés d'avance	92 816	92 816		
Total	6 701 820	6 597 371	104 449	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	50 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	5 120			
(**) Dont envers les associés	8 818			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 8 818 €.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	153 815
Fourn.fact.non parvenues groupe	374 019
Int courus C/C PM à payer	18 466
Int courus C/C PP à payer	505
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	294 157
Personnel - Provision Primes	2 000
Personnel - Provision Intéressement	61 850
Personnel - Autres charges à payer	19 000
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois	148 407
Prov.Charges soc. s/Primes	937
Prov.Charges soc. à payer	3 933
Etat - charges à payer	107 965
Clients - Avoirs à établir groupe	6 000
Total	1 191 053

Comptes de régularisation

Autres informations

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	47 856		
Charges constatées d'avance groupe	231 786		
Total	279 642		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnelles
Produits constatés d'avance Encours	92 816		
Total	92 816		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/09/2017
Expertise comptable	1 131 258
Commissariat aux comptes	10 021 371
Social	11 954
Conseil	5 208 072
Autres	208 012
Expertise judiciaire	4 827
Juridique	35 123
TOTAL	16 620 618

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	30/09/2017	30/09/2016
Produits financiers de participation	348	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change	3 471	319
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	3 819	319
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	18 860	21 947
Différences négatives de change	4 361	6 531
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	23 221	28 478
Résultat financier	-19 402	-28 159

Notes sur le compte de résultat

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79100001 - Transfert charges généraux	5 621	
79100002 - Transfert chges frais généraux exo	3 035	
79100090 - Transfert charges généraux DOM TOM	36 237	
79109001 - Transfert charges généraux Groupe	281 797	
79111001 - Remboursement formation	21 737	
79140000 - Transfert charges Personnel	20 030	
	368 457	
Total	368 457	

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	17 985	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	12 369	
Provisions pour risques et charges	26 700	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		21 409
TOTAL	57 054	21 409

Résultat et impôts sur les bénéfices

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés de 33 1/3 %, fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 89 516 €. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments <i>PV sursis report impôt au 30/09/2013</i>	413 287
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	413 287
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	89 145
Liés à d'autres éléments <i>Retraite</i>	55 594
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	144 739
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Montant de la dette future d'impôt	89 516
(A - B - C - D) * 33 1/3 %	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 97 personnes dont 1 apprenti.

	Personnel
Auditeurs	78
Administratif	12
Associés	7
Total	97

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : DYNA 2

Forme : SAS

SIREN : 508948049

Au capital de : 4 004 970 €

Adresse du siège social :

43-47 avenue de la Grande Armée

75116 PARIS

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 55 594 €

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 55 594 €

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi (art 244 quater C du CGI) dont a bénéficié l'entreprise au titre de l'exercice, a été intégralement utilisé à l'amélioration de la compétitivité de l'entreprise.

BDO FRANCE – Léger et associés

***Société à Responsabilité Limitée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
au capital de 60.000 €***

Siège social : 43-47, avenue de la Grande Armée (75116) PARIS

RCS PARIS 480 307 131

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 MARS 2018

& & & &

Affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2017

Résolution proposée par la cogérance et adoptée par l'assemblée générale

DEUXIEME RESOLUTION (AFFECTATION DU RESULTAT)

L'assemblée générale approuve la proposition de la cogérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2017, s'élevant 521.889 €, de la façon suivante :

✚ « Report à Nouveau » antérieur :	268.917 €
✚ Résultat bénéficiaire de l'exercice :	521.889 €
	<u>790.806 €</u>

Affectation :

✚ distribution de dividendes :	645.745 €
✚ « Report à Nouveau » :	145.061 €
	<u>790.806 €</u>

Le dividende brut à répartir entre les associés est ainsi fixé à 10,76 € par part sociale. Il sera mis en paiement par la cogérance, selon les modalités juridiques, sociales et fiscales ci-après :

- ✚ Sur le plan juridique, la mise en paiement de ces dividendes interviendra, au choix de la cogérance au plus tard le 30 juin 2018, par chèque, virement bancaire ou par inscription au crédit des comptes courants des associés bénéficiaires.
- ✚ Sur le plan social, les dividendes bruts versés aux personnes physiques dont le domicile fiscal est situé en France feront l'objet lors de leur mise en paiement, d'un prélèvement forfaitaire unique de 30% composé de : 12,8 % au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2 % au titre des prélèvements sociaux.
- ✚ Sur le plan fiscal, les dividendes versés aux personnes physiques dont le domicile est situé en France seront éligibles à la réfaction prévue à l'article 158, 3°-2 du code général des impôts et feront l'objet, lors de leur mise en paiement, d'une retenue de 12,8 % correspondant au prélèvement forfaitaire non libératoire et obligatoire prévu à l'article 117 quater du code général des impôts.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société s'élèvent à 1.710.678 €.

L'assemblée générale prend acte que les sommes distribuées à titre de dividendes ont été réalisées au titre des trois derniers exercices :

- exercice clos le 30.09.2016 : 660.000 € (11 € par part)
- exercice clos le 30.09.2015 : 574.001 € (10,60 € par part)
- exercice clos le 30.09.2014 : 498.189 € (9,20 € par part)

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée par :

Votes POUR : 59.686

Votes CONTRE : 100 (Frédéric Gasnier)

*Pour extrait certifié conforme
Par un cogérant*

