

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 Paris Audit & Advisory

Ce dépôt a été enregistré le 12/03/2020 sous le numéro de dépôt 13912

DEPOT DES COMPTES ANNUELS

DATE DEPOT : 12-03-2020

N° DE DEPOT : 013912

N° GESTION : 2005B01598

N° SIREN : 480307131

DENOMINATION : BDO Paris Audit & Advisory

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

MILLESIME : 2019

Compte de résultat

	30/09/2019	30/09/2018	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	21 308 049	19 257 009	2 051 040	10,65
Chiffre d'affaires net	21 308 049	19 257 009	2 051 040	10,65
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	<i>4 818 988</i>	<i>2 951 511</i>	<i>1 867 477</i>	<i>63,27</i>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 989		1 989	
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	1 061 659	338 956	722 703	213,21
Autres produits	226	2 875	-2 649	-92,15
Total produits d'exploitation (I)	22 371 923	19 598 840	2 773 083	14,15
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats matières premières et autres approvts				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	10 788 303	9 892 118	896 185	9,06
Impôts, taxes et versements assimilés	557 277	515 184	42 092	8,17
Salaires et traitements	7 271 596	5 993 127	1 278 470	21,33
Charges sociales	3 258 464	2 750 104	508 360	18,49
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	155 215	137 240	17 975	13,10
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	136 916	378 444	-241 528	-63,82
- Pour risques et charges : dotations aux provis.		3 140	-3 140	-100,00
Autres charges	101 178	27 282	73 896	270,86
Total charges d'exploitation (II)	22 268 949	19 696 639	2 572 310	13,06
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	102 974	-97 799	200 774	-205,29
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
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	234	5 046	-4 812	-95,36
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl				
Total produits financiers (V)	234	5 046	-4 812	-95,36
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	48 910	47 437	1 473	3,11
Différences négatives de change	2 745	401	2 344	584,65
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)	51 656	47 838	3 817	7,98
RESULTAT FINANCIER (V-IV)	-51 422	-42 792	-8 630	20,17
RESULTAT COURANT avant impôt	51 552	-140 591	192 144	-136,67

Compte de résultat (suite)

	30/09/2019	30/09/2018	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	24 568	179	24 389	NS
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges	695 000	83 700	611 300	730,35
Total produits exceptionnels (VII)	719 568	83 879	635 689	757,87
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	413 030	104 322	308 707	295,92
Sur opérations en capital	255		255	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis..	80 500	595 000	-514 500	-86,47
Total charges exceptionnelles (VIII)	493 785	699 322	-205 537	-29,39
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	225 783	-615 444	841 227	-136,69
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	-1 800		-1 800	
Total des produits (I+III+V+VII)	23 091 725	19 687 765	3 403 960	17,29
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	22 812 590	20 443 800	2 368 790	11,59
BENEFICE OU PERTE	279 135	-756 035	1 035 170	-136,92
(a) Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				
(3) Dont produits concernant les entités liées				
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	48 540	47 055	1 485	3,16

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2019	Net 30/09/2018
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	726 832	616 743	110 089	203 131
Fonds commercial (1)	166 513		166 513	166 513
Autres immobilisations incorporelles	427 486		427 486	413 286
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	498 175	391 019	107 156	84 972
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	3 334		3 334	3 334
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	135 530		135 530	52 368
Autres immobilisations financières	6 936		6 936	6 936
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 964 806	1 007 761	957 045	930 541
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				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	7 730 276	543 005	7 187 271	6 379 489
Autres créances	436 185		436 185	908 210
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 063 752		1 063 752	990 372
Charges constatées d'avance (3)	112 765		112 765	468 947
TOTAL ACTIF CIRCULANT	9 342 978	543 005	8 799 973	8 747 018
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	11 307 784	1 550 766	9 757 018	9 677 559
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			900	
(3) Dont à plus d'un an (brut)			556 645	719 525

/// Bilan passif

	30/09/2019	30/09/2018
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	6 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-610 973	145 062
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	279 135	-756 035
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 233 778	954 643
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		495 000
Provisions pour charges	139 234	258 734
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	139 234	753 734
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	20 019	32 509
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 236 329	3 316 335
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 668 771	1 993 146
Dettes fiscales et sociales	3 097 933	2 304 403
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	300 103	264 804
Produits constatés d'avance (1)	60 850	57 984
TOTAL DETTES	8 384 006	7 969 182
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	9 757 018	9 677 559
(1) Dont à plus d'un an (a)	7 410	111 696
(1) Dont à moins d'un an (a)	8 376 596	7 857 486
(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 PARIS AUDIT & ADVISORY

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2019, dont le total est de 9 757 018 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 279 135 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2018 au 30/09/2019.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2019 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect 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, ne sont pas 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.

/// Règles et méthodes comptables

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.

Fonds commercial

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

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.

/// Règles et méthodes comptables

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 financière.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,48 %
- 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 25 797 € 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 2018 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.

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	166 513			166 513
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 140 118	14 200		1 154 318
Immobilisations incorporelles	1 306 631	14 200		1 320 831
- 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	4 952			4 952
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	409 723	84 612	1 112	493 223
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	414 675	84 612	1 112	498 175
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	3 334			3 334
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	59 304	83 162		142 466
Immobilisations financières	62 638	83 162		145 800
ACTIF IMMOBILISE	1 783 944	181 974	1 112	1 964 806

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	14 200	84 612	83 162	181 974
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	14 200	84 612	83 162	181 974
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		1 112		1 112
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		1 112		1 112

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	523 700	93 042		616 743
Immobilisations incorporelles	523 700	93 042		616 743
- 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	4 666	203		4 869
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	325 036	61 970	857	386 149
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	329 702	62 173	857	391 019
ACTIF IMMOBILISE	853 403	155 215	857	1 007 761

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 421 692 € 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	135 530		135 530
Autres	6 936	900	6 036
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	7 730 276	7 173 631	556 645
Autres	436 185	436 185	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	112 765	112 765	
Total	8 421 692	7 723 481	698 211
Prêts accordés en cours d'exercice	83 162		
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	29 520
Clients - Travaux en cours	1 067 424
Clients - Factures à établir groupe	908 725
Fourn.avoirs non reçus	7 260
Fourn.avoirs non reçus groupe	9 776
Prov.Charges soc. à recevoir	15 449
Int courus C/C PP à payer	119
Total	2 038 274

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 29/03/2019.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	145 062
Résultat de l'exercice précédent	-756 035
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	-610 973
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	-610 973
Total des affectations	-610 973

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/10/2018	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2019
Capital	60 000				60 000
Primes d'émission	1 499 616				1 499 616
Réserve légale	6 000				6 000
Report à Nouveau	145 062	-610 973	-610 973	145 062	-610 973
Résultat de l'exercice	-756 035	756 035	279 135	-756 035	279 135
Total Capitaux Propres	954 643	145 062	-331 838	-610 973	1 233 778

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	495 000		495 000		
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	58 734				58 734
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	200 000	80 500	200 000		80 500
Total	753 734	80 500	695 000		139 234
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		80 500	695 000		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 384 006 € 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	20 019	12 609	7 410	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 668 771	1 668 771		
Dettes fiscales et sociales	3 097 933	3 097 933		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	3 536 433	3 536 433		
Produits constatés d'avance	60 850	60 850		
Total	8 384 006	8 376 596	7 410	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	12 490			
(**) Dont envers les associés	64 307			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 15 767 €.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	404 312
Fourn.fact.non parvenues groupe	168 004
Int courus C/C PM à payer	48 540
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	466 191
Personnel - Provision Primes	234 800
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois	222 023
Prov.Charges soc. s/Primes	105 661
Etat - charges à payer	128 560
Clients - Avoirs à établir	57 000
Clients - Avoirs à établir groupe	34 587
Divers charges à payer	105 000
Total	1 974 677

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	112 765		
Total	112 765		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance Encours	60 850		
Total	60 850		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/09/2019
Expertise comptable	321 183
Commissariat aux comptes	12 360 086
Social	
Conseil	8 425 196
Autres	193 584
Expertise judiciaire	
Juridique	8 000
TOTAL	21 308 049

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	30/09/2019	30/09/2018
Produits financiers de participation		
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	234	5 046
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	234	5 046
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	48 910	47 437
Différences négatives de change	2 745	401
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	51 656	47 838
Résultat financier	-51 422	-42 792

Notes sur le compte de résultat

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79100000 - Transfert de charg. autres achats	3 000	
79100001 - Transfert charges généraux	3 872	
79100901 - Transfert Charges Groupe	235 405	
79109001 - Transfert charges généraux Groupe	632 330	
79110001 - Transfert charges Formation	1 180	
79112000 - Remboursement prévoyance	20 322	
79140000 - Transfert charges Personnel	22 025	
	918 134	
Total	918 134	

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	413 030	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	255	
Provisions pour risques et charges	80 500	
Provisions pour risques et charges		695 000
Autres produits exceptionnels		24 568
TOTAL	493 785	719 568

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 valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 1 264 €. 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	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
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	4 514
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	4 514
C. Déficit reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	1 264
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2013, la société SARL BDO PARIS AUDIT & ADVISORY est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS BDO FRANCE.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

L'impôt sur les sociétés du groupe est réparti entre les différentes filiales en fonction de leur résultat propre (méthode de neutralité).

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 130 personnes dont 3 apprentis.

	Personnel
Auditeurs	118
Administratif	10
Associés	2
Total	130

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : DYNA 2

Forme : SAS

SIREN : 508948049

Au capital de : 4 001 860 €

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 :
58 734 €

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 58 734 €

Régimes à cotisations définies

Montant des cotisations comptabilisées en charges : 555 855 €

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 PARIS AUDIT & ADVISORY

*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 MIXTE, ORDINAIRE ET EXTRAORDINAIRE, DU 21 FEVRIER 2020

& & &

Affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2019

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

DE LA COMPETENCE DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DEUXIEME RESOLUTION (AFFECTATION DU RESULTAT)

L'assemblée générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2019, s'élevant à 279.135 €, en totalité à l'apurement des pertes antérieures, au poste « Report à nouveau », dont le solde débiteur de (610.973) € est ainsi ramené à (331.838) €.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société s'élèvent à 1.233.778 €.

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

- ✚ exercice clos le 30.09.2018 : néant
- ✚ exercice clos le 30.09.2017 : 645.745 € (10,76 € par part)
- ✚ exercice clos le 30.09.2016 : 660.000 € (11 € par part)

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée par :

Votes POUR : 59.686

Votes CONTRE : 0

Abstention : 100 (Frédéric GASNIER)

*Pour extrait certifié conforme
Par un gérant*



BDO PARIS AUDIT & ADVISORY

Société à Responsabilité Limitée au capital de 60 000 euros

43-47 avenue de la Grande Armée

75116 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2019



ARCADE AUDIT

26, rue La Quintinie
75015 PARIS

Tél. : 01.48.56.10.10

email : contact@arcade-audit.fr

Aux associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BDO PARIS AUDIT & ADVISORY relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2019, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} octobre 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant.

Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Gérance et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D. 441-4 du Code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Gérance.

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. 823-10-1 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.

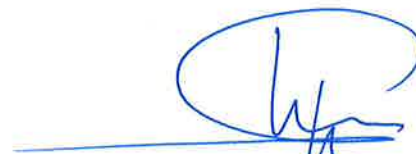
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

Fait à Paris, le 5 février 2020

ARCADE AUDIT
*Membre de la Compagnie Régionale de Paris
des Commissaires aux Comptes*



Représentée par
Sydney CHARBIT

Compte de résultat

	30/09/2019	30/09/2018	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	21 308 049	19 257 009	2 051 040	10,65
Chiffre d'affaires net	21 308 049	19 257 009	2 051 040	10,65
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	4 818 988	2 951 511	1 867 477	63,27
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 989		1 989	
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	1 061 659	338 956	722 703	213,21
Autres produits	226	2 875	-2 649	-92,15
Total produits d'exploitation (I)	22 371 923	19 598 840	2 773 083	14,15
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)	10 788 303	9 892 118	896 185	9,06
Impôts, taxes et versements assimilés	557 277	515 184	42 092	8,17
Salaires et traitements	7 271 596	5 993 127	1 278 470	21,33
Charges sociales	3 258 464	2 750 104	508 360	18,49
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	155 215	137 240	17 975	13,10
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	136 916	378 444	-241 528	-63,82
- Pour risques et charges : dotations aux provis.		3 140	-3 140	-100,00
Autres charges	101 178	27 282	73 896	270,86
Total charges d'exploitation (II)	22 268 949	19 696 639	2 572 310	13,06
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	102 974	-97 799	200 774	-205,29
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
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	234	5 046	-4 812	-95,36
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl				
Total produits financiers (V)	234	5 046	-4 812	-95,36
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	48 910	47 437	1 473	3,11
Différences négatives de change	2 745	401	2 344	584,65
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)	51 656	47 838	3 817	7,98
RESULTAT FINANCIER (V-IV)	-51 422	-42 792	-8 630	20,17
RESULTAT COURANT avant impôt	51 552	-140 591	192 144	-136,67

Compte de résultat (suite)

	30/09/2019	30/09/2018	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	24 568	179	24 389	NS
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges	695 000	83 700	611 300	730,35
Total produits exceptionnels (VII)	719 568	83 879	635 689	757,87
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	413 030	104 322	308 707	295,92
Sur opérations en capital	255		255	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.	80 500	595 000	-514 500	-86,47
Total charges exceptionnelles (VIII)	493 785	699 322	-205 537	-29,39
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	225 783	-615 444	841 227	-136,69
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	-1 800		-1 800	
Total des produits (I+III+V+VII)	23 091 725	19 887 765	3 403 960	17,29
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	22 812 590	20 443 800	2 368 790	11,59
BENEFICE OU PERTE	279 135	-756 035	1 035 170	-136,92
(a) Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				
(3) Dont produits concernant les entités liées				
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	48 540	47 055	1 485	3,16

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2019	Net 30/09/2018
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	726 832	616 743	110 089	203 131
Fonds commercial (1)	166 513		166 513	166 513
Autres immobilisations incorporelles	427 486		427 486	413 286
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	498 175	391 019	107 156	84 972
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	3 334		3 334	3 334
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	135 530		135 530	52 368
Autres immobilisations financières	6 936		6 936	6 936
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 964 806	1 007 761	957 045	930 541
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				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	7 730 276	543 005	7 187 271	6 379 489
Autres créances	436 185		436 185	908 210
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 063 752		1 063 752	990 372
Charges constatées d'avance (3)	112 765		112 765	468 947
TOTAL ACTIF CIRCULANT	9 342 978	543 005	8 799 973	8 747 018
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	11 307 784	1 550 766	9 757 018	9 677 559
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)			900	
(3) Dont à plus d'un an (brut)			556 645	719 525

/// Bilan passif

	30/09/2019	30/09/2018
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	6 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-610 973	145 062
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	279 135	-756 035
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 233 778	954 643
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		495 000
Provisions pour charges	139 234	258 734
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	139 234	753 734
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	20 019	32 509
Emprunts et dettes financières diverses (3)	3 236 329	3 316 335
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 668 771	1 993 146
Dettes fiscales et sociales	3 097 933	2 304 403
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	300 103	264 804
Produits constatés d'avance (1)	60 850	57 984
TOTAL DETTES	8 384 006	7 969 182
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	9 757 018	9 677 559
(1) Dont à plus d'un an (a)	7 410	111 696
(1) Dont à moins d'un an (a)	8 376 596	7 857 486
(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 PARIS AUDIT & ADVISORY

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2019, dont le total est de 9 757 018 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 279 135 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2018 au 30/09/2019.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2019 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect 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, ne sont pas 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.

/// Règles et méthodes comptables

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.

Fonds commercial

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

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.

/// Règles et méthodes comptables

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 financière.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,48 %
- 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 25 797 € 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 2018 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.

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	166 513			166 513
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 140 118	14 200		1 154 318
Immobilisations incorporelles	1 306 631	14 200		1 320 831
- 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	4 952			4 952
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	409 723	84 612	1 112	493 223
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	414 675	84 612	1 112	498 175
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	3 334			3 334
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	59 304	83 162		142 466
Immobilisations financières	62 638	83 162		145 800
ACTIF IMMOBILISE	1 783 944	181 974	1 112	1 964 806

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	14 200	84 612	83 162	181 974
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	14 200	84 612	83 162	181 974
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		1 112		1 112
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		1 112		1 112

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	523 700	93 042		616 743
Immobilisations incorporelles	523 700	93 042		616 743
- 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	4 666	203		4 869
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	325 036	61 970	857	386 149
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	329 702	62 173	857	391 019
ACTIF IMMOBILISE	853 403	155 215	857	1 007 761

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 421 692 € 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	135 530		135 530
Autres	6 936	900	6 036
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	7 730 276	7 173 631	556 645
Autres	436 185	436 185	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	112 765	112 765	
Total	8 421 692	7 723 481	698 211
Prêts accordés en cours d'exercice	83 162		
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	29 520
Clients - Travaux en cours	1 067 424
Clients - Factures à établir groupe	908 725
Fourn. avoirs non reçus	7 260
Fourn. avoirs non reçus groupe	9 776
Prov. Charges soc. à recevoir	15 449
Int courus C/C PP à payer	119
Total	2 038 274

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 29/03/2019.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	145 062
Résultat de l'exercice précédent	-756 035
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	-610 973
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	-610 973
Total des affectations	-610 973

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/10/2018	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2019
Capital	60 000				60 000
Primes d'émission	1 499 616				1 499 616
Réserve légale	6 000				6 000
Report à Nouveau	145 062	-610 973	-610 973	145 062	-610 973
Résultat de l'exercice	-756 035	756 035	279 135	-756 035	279 135
Total Capitaux Propres	954 643	145 062	-331 838	-610 973	1 233 778

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	495 000		495 000		
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	58 734				58 734
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	200 000	80 500	200 000		80 500
Total	753 734	80 500	695 000		139 234
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		80 500	695 000		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 8 384 006 € 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	20 019	12 609	7 410	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 668 771	1 668 771		
Dettes fiscales et sociales	3 097 933	3 097 933		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	3 536 433	3 536 433		
Produits constatés d'avance	60 850	60 850		
Total	8 384 006	8 376 596	7 410	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	12 490			
(**) Dont envers les associés	64 307			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 15 767 €.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	404 312
Fourn.fact.non parvenues groupe	168 004
Int courus C/C PM à payer	48 540
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMaison	466 191
Personnel - Provision Primes	234 800
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMaison	222 023
Prov.Charges soc. s/Primes	105 661
Etat - charges à payer	128 560
Clients - Avoirs à établir	57 000
Clients - Avoirs à établir groupe	34 587
Divers charges à payer	105 000
Total	1 974 677

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	112 765		
Total	112 765		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance Encours	60 850		
Total	60 850		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/09/2019
Expertise comptable	321 183
Commissariat aux comptes	12 360 086
Social	
Conseil	8 425 196
Autres	193 584
Expertise judiciaire	
Juridique	8 000
TOTAL	21 308 049

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	30/09/2019	30/09/2018
Produits financiers de participation		
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	234	5 046
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	234	5 046
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	48 910	47 437
Différences négatives de change	2 745	401
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	51 656	47 838
Résultat financier	-51 422	-42 792

Notes sur le compte de résultat

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79100000 - Transfert de charg.autres achats	3 000	
79100001 - Transfert charges généraux	3 872	
79100901 - Transfert Charges Groupe	235 405	
79109001 - Transfert charges généraux Groupe	632 330	
79110001 - Transfert charges Formation	1 180	
79112000 - Remboursement prévoyance	20 322	
79140000 - Transfert charges Personnel	22 025	
	918 134	
Total	918 134	

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	413 030	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	255	
Provisions pour risques et charges	80 500	
Provisions pour risques et charges		695 000
Autres produits exceptionnels		24 568
TOTAL	493 785	719 568

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 valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 1 264 €. 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	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
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	4 514
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	
	4 514
C. Déficit reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	
	1 264
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2013, la société SARL BDO PARIS AUDIT & ADVISORY est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS BDO FRANCE.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

L'impôt sur les sociétés du groupe est réparti entre les différentes filiales en fonction de leur résultat propre (méthode de neutralité).

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 130 personnes dont 3 apprentis.

	Personnel
Auditeurs	118
Administratif	10
Associés	2
Total	130

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : DYNA 2

Forme : SAS

SIREN : 508948049

Au capital de : 4 001 860 €

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 :
58 734 €

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 58 734 €

Régimes à cotisations définies

Montant des cotisations comptabilisées en charges : 555 855 €

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.