

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 11/05/2021 sous le numéro de dépôt 32988

SARL BDO PARIS AUDIT & ADVISORY

43-47 avenue de la Grande Armée

75116 PARIS

Etats Financiers

du 01/10/2019 au 30/09/2020



Comptes Annuels

Compte de résultat

	30/09/2020	30/09/2019	Abs. (M)	Abs. (%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	21 093 045	21 308 049	-215 004	-1,01
Chiffre d'affaires net	21 093 045	21 308 049	-215 004	-1,01
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	3 705 855	4 818 988	-1 113 133	-23,10
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	2 000	1 989	11	0,55
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	948 126	1 061 659	-113 533	-10,69
Autres produits	5 611	226	5 385	NS
Total produits d'exploitation (I)	22 048 781	22 371 923	-323 141	-1,44
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)	9 821 223	10 788 303	-967 080	-8,96
Impôts, taxes et versements assimilés	566 053	557 277	8 776	1,57
Salaires et traitements	7 484 502	7 271 596	212 905	2,93
Charges sociales	3 325 836	3 258 464	67 372	2,07
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	154 985	155 215	-230	-0,15
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	188 718	136 916	51 803	37,84
- Pour risques et charges : dotations aux provis.	19 967		19 967	
Autres charges	29 416	101 178	-71 763	-70,93
Total charges d'exploitation (II)	21 590 699	22 268 949	-678 249	-3,05
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	458 082	102 974	355 108	344,85
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	1 400		1 400	
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciat. et tsf charg				
Différences positives de change		234	-234	-100,00
Produits nets sur cessions de valeurs mob. de pl				
Total produits financiers (V)	1 400	234	1 166	498,52
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	36 703	48 910	-12 207	-24,96
Différences négatives de change		2 745	-2 745	-100,00
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)	36 703	51 656	-14 953	-28,95
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-35 303	-51 422	16 119	-31,35
RESULTAT COURANT avant impôt	422 779	51 552	371 227	720,10

Compte de résultat (suite)

	30/09/2020	30/09/2019	Abs. (M)	Abs. (%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	605	24 568	-23 963	-97,54
Sur opérations en capital	7 730		7 730	
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges		695 000	-695 000	-100,00
Total produits exceptionnels (VII)	8 336	719 568	-711 232	-98,84
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	1 528	413 030	-411 502	-99,63
Sur opérations en capital	9 400	255	9 144	NS
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.		80 500	-80 500	-100,00
Total charges exceptionnelles (VIII)	10 927	493 785	-482 858	-97,79
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-2 592	225 783	-228 374	-101,15
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	-2 940	-1 800	-1 140	63,33
Total des produits (I+III+V+VII)	22 058 517	23 091 725	-1 033 208	-4,47
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	21 635 389	22 812 590	-1 177 200	-5,16
BENEFICE OU PERTE	423 128	279 135	143 993	51,59
<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>				
<i>(4) Dont intérêts concernant les entités liées</i>				
	36 620	48 540	-11 920	-24,56

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2020	Net 30/09/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	348 722	321 475	27 247	110 089
Fonds commercial (1)	166 513		166 513	166 513
Autres immobilisations incorporelles	413 286		413 286	427 486
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	317 115	259 996	57 119	107 156
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	162 947		162 947	135 530
Autres immobilisations financières	1 400		1 400	6 936
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 413 318	581 471	831 847	957 045
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	7 768 672	649 610	7 119 062	7 187 271
Autres créances	373 748		373 748	436 185
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	928 219		928 219	1 063 752
Charges constatées d'avance (3)	141 474		141 474	112 765
TOTAL ACTIF CIRCULANT	9 212 113	649 610	8 562 502	8 799 973
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	10 625 430	1 231 081	9 394 349	9 757 018
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				900
(3) Dont à plus d'un an (brut)				556 645

Bilan passif

	30/09/2020	30/09/2019
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	-331 838	-610 973
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	423 128	279 135
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 656 906	1 233 778
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	78 701	139 234
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	78 701	139 234
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	13 730	20 019
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 654 681	3 236 329
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 261 592	1 668 771
Dettes fiscales et sociales	3 031 765	3 097 933
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	510 254	300 103
Produits constatés d'avance (1)	186 721	60 850
TOTAL DETTES	7 658 742	8 384 006
Écarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	9 394 349	9 757 018
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 061	7 410
(1) Dont à moins d'un an (a)	7 657 681	8 376 596
(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 

/// Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Conséquences de l'événement COVID-19 dans les comptes annuels au 30/09/2020 :

La crise sanitaire liée au COVID-19, événement de l'exercice clos le 30 septembre 2020, n'a pas eu d'impact significatif sur la situation financière, le patrimoine et les résultats sur les comptes annuels au 30 septembre 2020.

Cette analyse des effets de la crise sanitaire liée au Covid-19 ne conduit pas à remettre en cause la continuité d'exploitation

■ Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SARL BDO PARIS AUDIT & ADVISORY

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2020, dont le total est de 9 394 349 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 423 128 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2020 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
- * 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.

Produits et charges exceptionnels

/// Règles et méthodes comptables

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)

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée consistant à présenter les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

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	1 154 318	15 300	407 610	762 008
Immobilisations incorporelles	1 320 831	15 300	407 610	928 522
- 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	493 223	9 449	185 557	317 115
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	498 175	9 449	190 509	317 115
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	3 334			3 334
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	142 466	28 817	6 936	164 347
Immobilisations financières	145 800	28 817	6 936	167 681
ACTIF IMMOBILISE	1 964 806	53 566	605 054	1 413 318

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	15 300	9 449	28 817	53 566
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	15 300	9 449	28 817	53 566
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	407 610	190 509	6 936	605 054
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	407 610	190 509	6 936	605 054

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

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
SCM SOLIDARITE ENTRE ASSOCIES PARISIENS 75116 PARI	10 000		1 33,34	

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)					
- Participations (détenues entre 10 et 50%)	3 334	3 334			
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

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	616 743	98 142	393 410	321 475
Immobilisations incorporelles	616 743	98 142	393 410	321 475
- 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	4 869	83	4 952	
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	386 149	56 760	183 093	259 996
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	391 019	56 843	188 045	259 996
ACTIF IMMOBILISE	1 007 761	154 985	581 455	581 471

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 448 241 € 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	162 947		162 947
Autres	1 400		1 400
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	7 768 672	7 768 672	
Autres	373 748	373 748	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	141 474	141 474	
Total	8 448 241	8 283 894	164 347
Prêts accordés en cours d'exercice	27 417		
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	20 866
Clients - Travaux en cours	996 408
Clients - Factures à établir groupe	84 935
Fourn. avoirs non reçus groupe	106 460
Prov. IJSS. à recevoir	15 022
Int courus C/C PP à payer	119
Total	1 223 809

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 21/02/2020.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	-610 973
Résultat de l'exercice précédent	279 135
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	-331 838
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	-331 838
Total des affectations	-331 838

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/10/2019	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2020
Capital	60 000				60 000
Primes d'émission	1 499 616				1 499 616
Réserve légale	6 000				6 000
Report à Nouveau	-610 973	-331 838	-331 838	-610 973	-331 838
Résultat de l'exercice	279 135	-279 135	423 128	279 135	423 128
Total Capitaux Propres	1 233 778	-610 973	91 290	-331 838	1 656 906

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					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	58 734	19 967			78 701
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer			80 500		
Autres provisions pour risques et charges	80 500				
Total	139 234	19 967	80 500		78 701
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		19 967	80 500		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 658 742 € 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			1 061	
- à plus de 1 an à l'origine	13 730	12 669		
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 261 592	1 261 592		
Dettes fiscales et sociales	3 031 765	3 031 765		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	3 164 934	3 164 934		
Produits constatés d'avance	186 721	186 721		
Total	7 658 742	7 657 681	1 061	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	6 289			
(**) Dont envers les associés	52 719			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 16 099 €.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	507 911
Fourn.fact.non parvenues groupe	249 868
Int courus C/C PM à payer	36 620
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	396 724
Personnel - Provision Primes	398 826
Personnel - Autres charges à payer	56 000
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois	183 280
Prov.Charges soc. s/Primes	191 436
Etat - charges à payer	42 328
Clients - Avoirs à établir	92 676
Clients - Avoirs à établir groupe	2 571
Divers charges à payer	320 000
Total	2 478 239

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	141 474		
Total	141 474		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance groupe	10 044		
Produits constatés d'avance Encours	176 678		
Total	186 721		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/09/2020
Expertise comptable	293 921
Commissariat aux comptes	13 848 763
Social	69 273
Conseil	6 477 442
Autres	403 646
Expertise judiciaire	
Juridique	
TOTAL	21 093 045

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	30/09/2020	30/09/2019
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 400	
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charge		234
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	1 400	234
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	36 703	48 910
Différences négatives de change		2 745
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	36 703	51 656
Résultat financier	-35 303	-51 422

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.personnel expat	85 789	
79100001 - Transfert charges généraux	4 595	
79100002 - Transfert chges frais généraux exo	80 000	
79109001 - Transfert charges généraux Groupe	524 126	
79112000 - Remboursement prévoyance	47 304	
79140000 - Transfert charges Personnel	13 279	
79140901 - Transfert charge Personnel GROUPE	30 420	
	785 513	
Total	785 513	

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 528	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	9 400	
Amortissements dérogatoires		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		605
Produits des cessions d'éléments d'actif		7 730
TOTAL	10 927	8 336

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 6 782 €. 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	24 222
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	
	24 222
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	
	6 782
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 : 132 personnes.

	Personnel
Auditeurs	111
Administratif	18
Associés	3
Total	132

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 :
78 701 €

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 78 701 €

Régimes à cotisations définies

Montant des cotisations comptabilisées en charges : 568 655 €

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 ORDINAIRE DU 30 MARS 2021

& & &

Affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2020

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

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 2020, s'élevant à 423.128 €, en totalité à l'apurement des pertes antérieures, au poste « Report à nouveau », dont le solde débiteur de - 331.838 € s'établit ainsi à 91.290 €.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société s'élèvent à 1.656.906 €.

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 30.09.2019 : néant
- * exercice clos le 30.09.2018 : néant
- * exercice clos le 30.09.2017 : 645.745 € (10,76 € par part)

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée par :

Votes POUR : 59.893

Votes CONTRE : 0

Abstention : 100

DocuSigned by:

MAUDAN Arnaud

9EE9AEBAFDC2402...

Pour extrait certifié conforme

Par un cogérant

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 2020



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 2020, 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 octobre 2019 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19, crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire, induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises, et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 du Gérant 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. 441-6 du Code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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 12 mars 2021

ARCADE AUDIT

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



Représentée par

Sydney CHARBIT et Jean-Marie IDELON-RITTON

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2020	Net 30/09/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	348 722	321 475	27 247	110 089
Fonds commercial (1)	166 513		166 513	166 513
Autres immobilisations incorporelles	413 286		413 286	427 486
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	317 115	259 996	57 119	107 156
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	162 947		162 947	135 530
Autres immobilisations financières	1 400		1 400	6 936
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 413 318	581 471	831 847	957 045
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	7 768 672	649 610	7 119 062	7 187 271
Autres créances	373 748		373 748	436 185
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	928 219		928 219	1 063 752
Charges constatées d'avance (3)	141 474		141 474	112 765
TOTAL ACTIF CIRCULANT	9 212 113	649 610	8 562 502	8 799 973
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	10 625 430	1 231 081	9 394 349	9 757 018
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				900
(3) Dont à plus d'un an (brut)				556 645

Bilan passif

	30/09/2020	30/09/2019
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	-331 838	-610 973
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	423 128	279 135
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 656 906	1 233 778
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	78 701	139 234
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	78 701	139 234
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	13 730	20 019
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 654 681	3 236 329
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 261 592	1 668 771
Dettes fiscales et sociales	3 031 765	3 097 933
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	510 254	300 103
Produits constatés d'avance (1)	186 721	60 850
TOTAL DETTES	7 658 742	8 384 006
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	9 394 349	9 757 018
(1) Dont à plus d'un an (a)	1 061	7 410
(1) Dont à moins d'un an (a)	7 657 681	8 376 596
(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		

Compte de résultat

	30/09/2020	30/09/2019	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	21 093 045	21 308 049	-215 004	-1,01
Chiffre d'affaires net	21 093 045	21 308 049	-215 004	-1,01
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	3 705 855	4 818 988	-1 113 133	-23,10
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	2 000	1 989	11	0,55
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	948 126	1 061 659	-113 533	-10,69
Autres produits	5 611	226	5 385	NS
Total produits d'exploitation (I)	22 048 781	22 371 923	-323 141	-1,44
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)	9 821 223	10 788 303	-967 080	-8,96
Impôts, taxes et versements assimilés	566 053	557 277	8 776	1,57
Salaires et traitements	7 484 502	7 271 596	212 905	2,93
Charges sociales	3 325 836	3 258 464	67 372	2,07
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	154 985	155 215	-230	-0,15
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	188 718	136 916	51 803	37,84
- Pour risques et charges : dotations aux provis.	19 967		19 967	
Autres charges	29 416	101 178	-71 763	-70,93
Total charges d'exploitation (II)	21 590 699	22 268 949	-678 249	-3,05
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	458 082	102 974	355 108	344,85
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	1 400		1 400	
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciat.et tsf charg				
Différences positives de change		234	-234	-100,00
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl				
Total produits financiers (V)	1 400	234	1 166	498,52
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	36 703	48 910	-12 207	-24,96
Différences négatives de change		2 745	-2 745	-100,00
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)	36 703	51 656	-14 953	-28,95
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-35 303	-51 422	16 119	-31,35
RESULTAT COURANT avant impôt	422 779	51 552	371 227	720,10

Compte de résultat (suite)

	30/09/2020	30/09/2019	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	805	24 568	-23 963	-97,54
Sur opérations en capital	7 730		7 730	
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges		695 000	-695 000	-100,00
Total produits exceptionnels (VII)	8 336	719 568	-711 232	-98,84
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	1 528	413 030	-411 502	-99,63
Sur opérations en capital	9 400	255	9 144	NS
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.		80 500	-80 500	-100,00
Total charges exceptionnelles (VIII)	10 927	493 785	-482 858	-97,79
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-2 592	225 783	-228 374	-101,15
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	-2 940	-1 800	-1 140	63,33
Total des produits (I+III+V+VII)	22 058 517	23 091 725	-1 033 208	-4,47
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	21 635 389	22 812 590	-1 177 200	-5,16
BENEFICE OU PERTE	423 128	279 135	143 993	51,59
<i>(a) Y compris :</i>				
- 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	36 620	48 540	-11 920	-24,56

Annexe 

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Conséquences de l'événement COVID-19 dans les comptes annuels au 30/09/2020 :

La crise sanitaire liée au COVID-19, événement de l'exercice clos le 30 septembre 2020, n'a pas eu d'impact significatif sur la situation financière, le patrimoine et les résultats sur les comptes annuels au 30 septembre 2020.

Cette analyse des effets de la crise sanitaire liée au Covid-19 ne conduit pas à remettre en cause la continuité d'exploitation

/// Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SARL BDO PARIS AUDIT & ADVISORY

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2020, dont le total est de 9 394 349 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 423 128 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2020 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
- * 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.

Produits et charges exceptionnels

/// Règles et méthodes comptables

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)

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée consistant à présenter les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

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	1 154 318	15 300	407 610	762 008
Immobilisations incorporelles	1 320 831	15 300	407 610	928 522
- 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	493 223	9 449	185 557	317 115
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	498 175	9 449	190 509	317 115
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	3 334			3 334
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	142 466	28 817	6 936	164 347
Immobilisations financières	145 800	28 817	6 936	167 681
ACTIF IMMOBILISE	1 964 806	53 566	605 054	1 413 318

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	15 300	9 449	28 817	53 566
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	15 300	9 449	28 817	53 566
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	407 610	190 509	6 936	605 054
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	407 610	190 509	6 936	605 054

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

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
- Participations (détenues entre 10 et 50 %)				
SCM SOLIDARITE ENTRE ASSOCIES PARISIENS 75116 PARI	10 000	1	33,34	

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)					
- Participations (détenues entre 10 et 50 %)	3 334	3 334			
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

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	616 743	98 142	393 410	321 475
Immobilisations incorporelles	616 743	98 142	393 410	321 475
- 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	4 869	83	4 952	
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	386 149	56 760	183 093	259 996
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	391 019	56 843	188 045	259 996
ACTIF IMMOBILISE	1 007 761	154 985	581 455	581 471

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 448 241 € 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	162 947		162 947
Autres	1 400		1 400
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	7 768 672	7 768 672	
Autres	373 748	373 748	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	141 474	141 474	
Total	8 448 241	8 283 894	164 347
Prêts accordés en cours d'exercice	27 417		
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	20 866
Clients - Travaux en cours	996 408
Clients - Factures à établir groupe	84 935
Fourn. avoirs non reçus groupe	106 460
Prov. IJSS. à recevoir	15 022
Int courus C/C PP à payer	119
Total	1 223 809

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 21/02/2020.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	-610 973
Résultat de l'exercice précédent	279 135
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	-331 838
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	-331 838
Total des affectations	-331 838

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/10/2019	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2020
Capital	60 000				60 000
Primes d'émission	1 499 616				1 499 616
Réserve légale	6 000				6 000
Report à Nouveau	-610 973	-331 838	-331 838	-610 973	-331 838
Résultat de l'exercice	279 135	-279 135	423 128	279 135	423 128
Total Capitaux Propres	1 233 778	-610 973	91 290	-331 838	1 656 906

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					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	58 734	19 967			78 701
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	80 500		80 500		
Total	139 234	19 967	80 500		78 701
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		19 967	80 500		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 658 742 € 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	13 730	12 669	1 061	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 261 592	1 261 592		
Dettes fiscales et sociales	3 031 765	3 031 765		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	3 164 934	3 164 934		
Produits constatés d'évance	186 721	186 721		
Total	7 658 742	7 657 681	1 061	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	6 289			
(**) Dont envers les associés	52 719			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 16 099 €.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	507 911
Fourn.fact.non parvenues groupe	249 868
Int courus C/C PM à payer	36 620
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	396 724
Personnel - Provision Primes	398 826
Personnel - Autres charges à payer	56 000
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois	183 280
Prov.Charges soc. s/Primes	191 436
Etat - charges à payer	42 328
Clients - Avoirs à établir	92 676
Clients - Avoirs à établir groupe	2 571
Divers charges à payer	320 000
Total	2 478 239

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	141 474		
Total	141 474		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance groupe	10 044		
Produits constatés d'avance Encours	176 678		
Total	186 721		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/09/2020
Expertise comptable	293 921
Commissariat aux comptes	13 848 763
Social	69 273
Conseil	6 477 442
Autres	403 646
Expertise judiciaire	
Juridique	
TOTAL	21 093 045

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	30/09/2020	30/09/2019
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 400	
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		234
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	1 400	234
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	36 703	48 910
Différences négatives de change		2 745
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	36 703	51 656
Résultat financier	-35 303	-51 422

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.personnel expat	85 789	
79100001 - Transfert charges généraux	4 595	
79100002 - Transfert chges frais généraux exo	80 000	
79109001 - Transfert charges généraux Groupe	524 126	
79112000 - Remboursement prévoyance	47 304	
79140000 - Transfert charges Personnel	13 279	
79140901 - Transfert charge Personnel GROUPE	30 420	
	785 513	
Total	785 513	

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 528	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	9 400	
Amortissements dérogatoires		
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		605
Produits des cessions d'éléments d'actif		7 730
TOTAL	10 927	8 336

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 6 782 €. 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	24 222
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	24 222
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	6 782
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 : 132 personnes.

	Personnel
Auditeurs	111
Administratif	18
Associés	3
Total	132

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 :
78 701 €

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 78 701 €

Régimes à cotisations définies

Montant des cotisations comptabilisées en charges : 568 655 €