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 : 2017 B 27922
Numéro SIREN : 384 920 161
Nom ou dénomination : BDO PARIS ENTREPRISE

Ce dépôt a été enregistré le 08/02/2021 sous le numéro de dépôt 10269

"Comptes annuels conformes"

CERTIFIE CONFORME À L'ORIGINAL

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)	1 132 723	1 338 662	-205 939	-15,38
Chiffre d'affaires net	**1 132 723**	**1 338 662**	**-205 939**	**-15,38**
Dont à l'exportation et livraisons intracomm.	*-971*	*17 461*	*-18 432*	*-105,56*
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation		1 850	-1 850	-100,00
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	9 965	2 175	7 790	358,15
Autres produits	158	6	152	NS
Total produits d'exploitation (I)	1 142 846	1 342 692	-199 847	-14,88
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)	1 081 645	925 076	156 570	16,93
Impôts, taxes et versements assimilés	9 404	23 557	-14 153	-60,08
Salaires et traitements	173 946	273 800	-99 854	-36,47
Charges sociales	71 657	119 138	-47 481	-39,85
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.				
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.		276 000	-276 000	-100,00
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	33 882	12 754	21 127	165,65
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	29	6	24	419,08
Total charges d'exploitation (II)	1 370 564	1 630 330	-259 767	-15,93
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**-227 718**	**-287 638**	**59 920**	**-20,83**
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)		4 901	-4 901	-100,00
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				
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl				
Total produits financiers (V)		4 901	-4 901	-100,00
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V-IV)		**4 901**	**-4 901**	**-100,00**
RESULTAT COURANT avant impôt	**-227 718**	**-282 737**	**55 019**	**-19,46**

Compte de résultat (suite)

	30/09/2019	30/09/2018	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges				
Total produits exceptionnels (VII)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		2 952	-2 952	-100,00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.	205 939		205 939	
Total charges exceptionnelles (VIII)	205 939	2 952	202 987	NS
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-205 939**	**-2 952**	**-202 987**	**NS**
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	1 142 846	1 347 593	-204 748	-15,19
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 576 503	1 633 283	-56 780	-3,48
BENEFICE OU PERTE	**-433 657**	**-285 689**	**-147 967**	**51,79**
(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		*4 901*	*-4 901*	*-100,00*
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

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				
Fonds commercial (1)	2 282 771	1 149 939	1 132 832	1 338 771
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 170	1 170		
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 283 941	1 151 109	1 132 832	1 338 771
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	419 429	81 748	337 681	417 212
Autres créances	487 160		487 160	561 366
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	174 186		174 186	115 625
Charges constatées d'avance (3)	5 811		5 811	6 130
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 086 586	81 748	1 004 838	1 100 333
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**3 370 526**	**1 232 857**	**2 137 669**	**2 439 103**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				*63 777*

Bilan passif

	30/09/2019	30/09/2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital	1 600 000	1 600 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	488 731	488 731
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	160 000	160 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	85 000	85 000
Report à nouveau	-285 689	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**-433 657**	**-285 689**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 614 385	2 048 042
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		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)	760	215
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	328 820	120 539
Dettes fiscales et sociales	117 732	176 453
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	12 606	3 991
Produits constatés d'avance (1)	63 366	89 865
TOTAL DETTES	523 285	391 062
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**2 137 669**	**2 439 103**
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	523 285	391 062
(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		

BDO PARIS ENTREPRISE

Anciennement (3AC – AUDIT ANALYSE ASSOCIES CORPORATE)
Société par Actions Simplifiée au capital de 1.600.000 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
Fax : 01.45.33.08.01
e-mail : contact@arcade-audit.fr

Aux associés de la société BDO PARIS ENTREPRISE,

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 ENTREPRISE, anciennement (3AC – AUDIT ANALYSE ASSOCIES CORPORATE), 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 1er 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 les 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 des comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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 ;

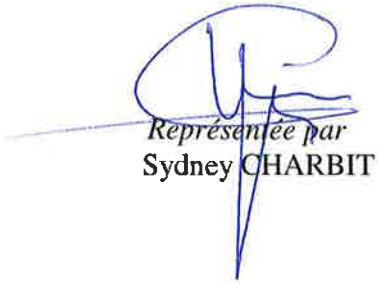
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- 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 13 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)	1 132 723	1 338 662	-205 939	-15,38
Chiffre d'affaires net	**1 132 723**	**1 338 662**	**-205 939**	**-15,38**
Dont à l'exportation et livraisons intracomm.	*-971*	*17 461*	*-18 432*	*-105,56*
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation		1 850	-1 850	-100,00
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	9 965	2 175	7 790	358,15
Autres produits	158	6	152	NS
Total produits d'exploitation (I)	1 142 846	1 342 692	-199 847	-14,88
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)	1 081 645	925 076	156 570	16,93
Impôts, taxes et versements assimilés	9 404	23 557	-14 153	-60,08
Salaires et traitements	173 946	273 800	-99 854	-36,47
Charges sociales	71 657	119 138	-47 481	-39,85
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.				
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.		276 000	-276 000	-100,00
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	33 882	12 754	21 127	165,65
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	29	6	24	419,08
Total charges d'exploitation (II)	1 370 564	1 630 330	-259 767	-15,93
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**-227 718**	**-287 638**	**59 920**	**-20,83**
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)		4 901	-4 901	-100,00
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				
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl				
Total produits financiers (V)		4 901	-4 901	-100,00
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V-IV)		**4 901**	**-4 901**	**-100,00**
RESULTAT COURANT avant impôt	**-227 718**	**-282 737**	**55 019**	**-19,46**

Compte de résultat (suite)

	30/09/2019	30/09/2018	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges				
Total produits exceptionnels (VII)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		2 952	-2 952	-100,00
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.	205 939		205 939	
Total charges exceptionnelles (VIII)	205 939	2 952	202 987	NS
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-205 939**	**-2 952**	**-202 987**	**NS**
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	1 142 846	1 347 593	-204 748	-15,19
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 576 503	1 633 283	-56 780	-3,48
BENEFICE OU PERTE	**-433 657**	**-285 689**	**-147 967**	**51,79**
(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		*4 901*	*-4 901*	*-100,00*
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

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				
Fonds commercial (1)	2 282 771	1 149 939	1 132 832	1 338 771
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 170	1 170		
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 283 941	1 151 109	1 132 832	1 338 771
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	419 429	81 748	337 681	417 212
Autres créances	487 160		487 160	561 366
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	174 186		174 186	115 625
Charges constatées d'avance (3)	5 811		5 811	6 130
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 086 586	81 748	1 004 838	1 100 333
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**3 370 526**	**1 232 857**	**2 137 669**	**2 439 103**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				63 777

Bilan passif

	30/09/2019	30/09/2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital	1 600 000	1 600 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	488 731	488 731
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	160 000	160 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	85 000	85 000
Report à nouveau	-285 689	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	**-433 657**	**-285 689**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 614 385	2 048 042
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		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financiéres diverses (3)	760	215
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	328 820	120 539
Dettes fiscales et sociales	117 732	176 453
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	12 606	3 991
Produits constatés d'avance (1)	63 366	89 865
TOTAL DETTES	523 285	391 062
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**2 137 669**	**2 439 103**
(1) Dont á plus d'un an (a)		
(1) Dont á moins d'un an (a)	523 285	391 062
(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 : SAS 3ACORPORATE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2019, dont le total est de 2 137 669 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 433 657 €.

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 á 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 á l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux régles 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 á leur coût d'acquisition pour les actifs acquis á titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, á 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, aprés déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de réglement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

* Matériel de bureau : 1 à 3 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 5 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 á 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 réglement 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 critéres 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.

Frais d'émission des emprunts

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

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

Règles et méthodes comptables

financière.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,48 % contre 1,54 % en 2018
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : table INSEE TD 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 á l'exercice pour un montant de 846 € a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé á 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	2 282 771			2 282 771
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	**2 282 771**			**2 282 771**
- 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				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 170			1 170
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**1 170**			**1 170**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	**2 283 941**			**2 283 941**

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
ELEMENTS ACHETES	103 196			103 196
ELEMENTS RECU EN APPORT			2 179 574	2 179 574
Total	**103 196**		**2 179 574**	**2 282 770**

Dépréciation du fonds commercial : 1 149 939 €

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				
Immobilisations incorporelles				
- 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				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 170			1 170
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**1 170**			**1 170**
ACTIF IMMOBILISE	**1 170**			**1 170**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 912 400 € 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			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	419 429	419 429	
Autres	487 160	487 160	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	5 811	5 811	
Total	**912 400**	**912 400**	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	27 637
Clients - Factures à établir groupe	6 875
Etat - Produits à recevoir	3 429
Total	**37 941**

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	944 000	205 989		1 149 939
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	57 249	33 832	9 383	81 748
Total	**1 001 249**	**239 821**	**9 383**	**1 231 687**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		33 882	9 383	
Financières				
Exceptionnelles		205 939		

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 600 000,00 € décomposé en 8 000 titres d'une valeur nominale de 200,00 €.

	Titres au début d'exercice	Titres créés d'exercice	Titres remboursés	Titres en fin d'exercice
ACTIONS	8 000			8 000
TOTAL	**8 000**			**8 000**

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 523 285 € 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				
Emprunts et dettes financiéres divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	328 820	328 820		
Dettes fiscales et sociales	117 732	117 732		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachès				
Autres dettes (**)	13 366	13 366		
Produits constatés d'avance	63 366	63 366		
Total	**523 285**	**523 285**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	760			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprés d'associés personnes physiques s'éléve à 0 €.

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	5 400
Fourn.fact.non parvenues groupe	173 100
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	15 876
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois	6 686
Etat - charges à payer	5 370
Total	**206 435**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	5 811		
Total	**5 811**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	63 366		
Total	**63 366**		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/09/2019
Conseil	630
Expertise-Comptable	457 437
Commissariat aux comptes	447 610
Social	186 522
Juridique	21 485
Autres	19 039
TOTAL	1 132 723

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2017, la société SAS 3ACORPORATE est comprise dans le périmétre d'intégration fiscale du groupe SAS BDO FRANCE, 43-47 avenue de la Grande Armée 75116 PARIS.

Autres informations

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 siége social :
43-47 avenue de la Grande Armée
75116 PARIS

Engagements de retraite

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées, contre 53 265 € en 2018.

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.
Notre société dispose d'un fonds spécial auprès de notre assurance GAN de 10000€ pour garantir les départs à venir.

Régimes à cotisations définies
Montant des cotisations comptabilisées en charges : 13 765 €

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.

CERTIFIÉ CONFORME
À L'ORIGINAL

BDO PARIS ENTREPRISE

INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE PARIS ILE DE FRANCE ET A LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE PARIS

Société Par Actions Simplifiée au capital de 1 600 000,00 €

Siège social : 43 avenue de la Grande Armée

75116 PARIS

384 920 161 RCS PARIS

TEXTE DE LA RESOLUTION D'AFFECTATION DE RESULTAT SOUMISE ET ADOPTEE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE EN DATE DU 28 FEVRIER 2020

DEUXIÈME RESOLUTION

L'assemblée générale sur proposition du président décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 30 septembre 2019, s'élevant à 433 656,73 €, au compte "Report à Nouveau".

Rappel des dividendes antérieurement distribués

Pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous prenons acte de ce que les dividendes distribués, au titre des trois exercices précédents, ont été les suivants :

Exercice : 30/09/2018

- Dividende global distribué : ..... 0 €

Exercice : 30/09/2017

- Dividende global distribué : ..... 57 882.81 €

soit, par titre : ..... 7.23 €

- Montant global éligible à l'abattement de 40% : ..... 57 882.81 €

Exercice : 31/12/2016

- Dividende global distribué : ..... 0 €

"Comptes arrêtés conformes"

Règles et méthodes comptables

"Comptes arrêtés conformes"



Désignation de l'entreprise : SAS 3ACORPORATE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2019, dont le total est de 2 137 669 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 433 657 €.

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, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

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	2 282 771			2 282 771
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	**2 282 771**			**2 282 771**
- 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				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 170			1 170
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**1 170**			**1 170**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	**2 283 941**			**2 283 941**

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
ELEMENTS ACHETES	103 196			103 196
ELEMENTS RECU EN APPORT			2 179 574	2 179 574
Total	**103 196**		**2 179 574**	**2 282 770**

Dépréciation du fonds commercial : 1 149 939 €

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/09/2019
Conseil	630
Expertise-Comptable	457 437
Commissariat aux comptes	447 610
Social	186 522
Juridique	21 485
Autres	19 039
TOTAL	**1 132 723**

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2017, la société SAS 3ACORPORATE est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS BDO FRANCE, 43-47 avenue de la Grande Armée 75116 PARIS.

Autres informations

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

Aucun engagement n'a été valorisé en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées, contre 53 265 € en 2018.

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.
Notre société dispose d'un fonds spécial auprès de notre assurance GAN de 10000€ pour garantir les départs à venir.

Régimes à cotisations définies
Montant des cotisations comptabilisées en charges : 13 765 €

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.