

RCS : NANTES Code greffe : 4401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1971 B 00054 Numéro SIREN : 871 800 546 Nom ou dénomination : BDO Nantes
--

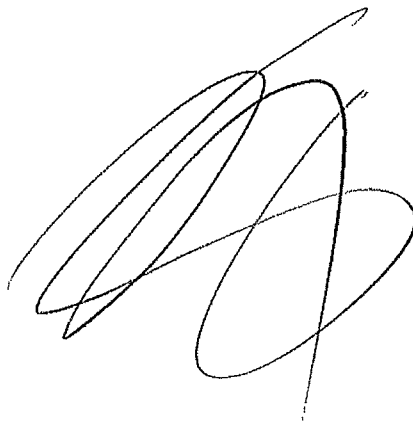
Ce dépôt a été enregistré le 28/12/2022 sous le numéro de dépôt 28722

SAS BDO NANTES

7 allée Aphonse Fillion
CS 22417
44124 VERTOU CEDEX

Etats Financiers

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

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long vertical stroke extending downwards.

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)	7 533 239	7 605 155	-71 916	-0,95
Chiffre d'affaires net	7 533 239	7 605 155	-71 916	-0,95
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	<i>12 972</i>	<i>11 589</i>	<i>1 384</i>	<i>11,94</i>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	8 734	8 012	722	9,01
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	153 813	296 899	-143 086	-48,19
Autres produits	75	634	-560	-88,23
Total produits d'exploitation (I)	7 695 861	7 910 701	-214 840	-2,72
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)	2 710 525	2 814 961	-104 437	-3,71
Impôts, taxes et versements assimilés	183 113	160 502	22 611	14,09
Salaires et traitements	2 644 887	2 573 380	71 506	2,78
Charges sociales	1 161 718	1 145 787	15 930	1,39
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	42 778	40 368	2 410	5,97
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	97 578	120 381	-22 803	-18,94
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	37 211	121 479	-84 267	-69,37
Total charges d'exploitation (II)	6 877 809	6 976 860	-99 050	-1,42
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	818 052	933 841	-115 790	-12,40
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)	4 720	4 320	400	9,26
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	9	257	-247	-96,38
Total produits financiers (V)	4 729	4 577	153	3,34
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	116	365	-249	-68,25
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)	116	365	-249	-68,25
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	4 613	4 211	402	9,55
RESULTAT COURANT avant impôt	822 665	938 052	-115 388	-12,30

Compte de résultat (suite)

	30/09/2020	30/09/2019	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	227 875	11 076	216 799	NS
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges	1 520	3 707	-2 187	-58,99
Total produits exceptionnels (VII)	229 395	14 784	214 612	NS
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	67 000	17	66 983	NS
Sur opérations en capital		3	-3	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.	159	420	-262	-62,20
Total charges exceptionnelles (VIII)	67 159	440	66 719	NS
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	162 236	14 343	147 893	NS
Participation des salariés aux résultats (IX)	135 105	129 031	6 074	4,71
Impôts sur les bénéfices (X)	249 364	264 521	-15 157	-5,73
Total des produits (I+III+V+VII)	7 929 985	7 930 061	-75	
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	7 329 553	7 371 217	-41 664	-0,57
BENEFICE OU PERTE	600 432	558 844	41 589	7,44
(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	4 720	4 320	400	9,26
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

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				
Fonds commercial (1)	3 010 144		3 010 144	3 010 144
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	556 215	556 215		
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	623 742	477 737	146 005	160 319
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	17 113		17 113	17 113
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 903		11 903	11 903
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 219 116	1 033 952	3 185 164	3 199 477
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	2 791 341	257 075	2 534 266	2 506 417
Autres créances	777 093		777 093	919 139
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	699 860		699 860	830 503
Charges constatées d'avance (3)	25 971		25 971	28 150
TOTAL ACTIF CIRCULANT	4 294 264	257 075	4 037 189	4 284 209
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	8 513 379	1 291 026	7 222 353	7 483 687
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			432 465	421 418

Bilan passif

	30/09/2020	30/09/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	323 264	323 264
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 525 993	2 525 993
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	32 327	32 327
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	310 173	458 469
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	600 432	558 844
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	2 633	3 994
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 794 822	3 902 891
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)	18 354	27 464
Emprunts et dettes financières diverses (3)	562	35 357
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	626 702	733 169
Dettes fiscales et sociales	1 681 917	1 725 421
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	12 432	13 951
Produits constatés d'avance (1)	1 087 564	1 045 433
TOTAL DETTES	3 427 531	3 580 796
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	7 222 353	7 483 687
(1) Dont à plus d'un an (a)	72 160	79 428
(1) Dont à moins d'un an (a)	3 355 371	3 501 368
(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

Conséquences de l'évènement 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.

■ Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO NANTES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2020, dont le total est de 7 222 353 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 600 432 €.

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 et dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- * Agencements des constructions : 9 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 15 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 8 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

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.

Titres immobilisés

Les titres immobilisés sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

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.

/// Règles et méthodes comptables

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 : 0,59 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2017

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	3 010 144			3 010 144
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	3 010 144			3 010 144
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr	556 215			556 215
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	196 052	1 967		198 019
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	439 406	26 498	40 181	425 722
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 191 673	28 465	40 181	1 179 957
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	17 113			17 113
- Prêts et autres immobilisations financières	11 903			11 903
Immobilisations financières	29 015			29 015
ACTIF IMMOBILISE	4 230 832	28 465	40 181	4 219 116

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/09/2020
Éléments achetés	20 657
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	2 989 487
Total	3 010 144

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.	556 215			556 215
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	94 749	13 060		107 809
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	380 390	29 718	40 181	369 928
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 031 354	42 778	40 181	1 033 952
ACTIF IMMOBILISE	1 031 354	42 778	40 181	1 033 952

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 606 306 € 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	11 903		11 903
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 791 341	2 358 875	432 465
Autres	777 093	777 093	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	25 971	25 971	
Total	3 606 306	3 161 939	444 368
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	466 184
Clients - Factures à établir groupe	5 268
Fourn. avoirs non reçus groupe	29 968
Prov. Charges soc. à recevoir	3 379
Etat - produits à recevoir	2 700
Int courus C/C PM à recevoir	4 720
Total	512 219

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				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	251 830	97 578	92 333	257 075
Total	251 830	97 578	92 333	257 075
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		97 578	92 333	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 323 264,00 € décomposé en 20 204 titres d'une valeur nominale de 16,00 €.

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	3 994	159	1 520	2 633
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	3 994	159	1 520	2 633
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		159	1 520	

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 427 531 € 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	18 354	18 264	91	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	626 702	626 702		
Dettes fiscales et sociales	1 681 917	1 609 848	72 069	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	12 994	12 994		
Produits constatés d'avance	1 087 564	1 087 564		
Total	3 427 531	3 355 371	72 160	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	9 110			
(**) Dont envers les associés	562			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 562 €.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	281 620
Fourn.fact.non parvenues groupe	42 194
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	210 074
Personnel - Provision Primes	197 000
Personnel - Provision Intéressement	68 585
Personnel - Provision Participation	135 105
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois	87 309
Prov.Charges soc. s/Primes	94 100
Prov.Charges soc. s/Intéressement	27 000
Prov.Charges soc. à payer	4 200
Etat - charges à payer	22 912
Total	1 170 099

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat. d avance	25 971		
Total	25 971		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Prod. constatés d avance	1 087 564		
Total	1 087 564		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	7 035 300	12 617	7 047 917
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	484 966	355	485 322
TOTAL	7 520 267	12 972	7 533 239

Charges et produits d'exploitation et financiers

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79100001 - Transfert charges généraux	4 122	
79109001 - Transfert charges généraux Groupe	14 483	
79110000 - Transfert de charg.serv.extérieur	1 443	
79111000 - Remboursement formation	490	
79140000 - TSF charges de personnel	40 942	
	61 480	
Total	61 480	

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	600 432
+ Impôts sur les bénéfices	249 364
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	849 796
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	-1 361
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	848 435

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant (**)	822 665	239 070	583 595
+ Résultat exceptionnel	162 236	50 293	111 943
- Participations des salariés	135 105	40 000	95 105
Résultat comptable	849 796	249 364	600 432
(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)			
(**) Majoré du montant du CICE (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

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 37 092 €. 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	2 633
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	2 633
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	135 105
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	135 105
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	37 092
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 01/10/2014, la société SAS BDO NANTES est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS BDO FRANCE.

L'impôt sur les sociétés n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe.

Au titre de l'intégration fiscale, montant compris dans l'impôt sur les sociétés :

- Charges de l'exercice : 253 089 €

Autres informations**Effectif**

Effectif moyen du personnel : 65 personnes dont 3 apprentis et 2 handicapés.

	Personnel
Cadres	14
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	51
Ouvriers	
Total	65

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 :
102 376 €

Ces engagements ne font pas l'objet d'une provision.

BDO NANTES
Société par actions simplifiée
au capital de 323 264 euros
Siège social : 7 allée Alphonse Fillion - BP 22417
44120 VERTOU
871 800 546 RCS NANTES

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 26 MARS 2021**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2020

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2020 s'élevant à 600 432 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	600 432 euros
------------------------	---------------

Auquel s'ajoute un prélèvement sur le compte "prime d'émission, de fusion et d'apport" qui s'élève ainsi à 2 385 990 euros	140 003 euros
--	---------------

et

Auquel s'ajoute un prélèvement sur le compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 0 euro	310 173 euros
---	---------------

Le solde	----- 1 050 608 euros
A titre de dividendes	
Soit 52,00 euros par action	

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société sont de 2 744 213 euros.

Les associés sont informés que, conformément aux dispositions de l'article 28 de la loi de finances pour 2018, les dividendes distribués aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont désormais imposés comme suit :

Un prélèvement à la source obligatoire non libératoire, applicable de plein droit sauf option globale pour le barème progressif de l'impôt sur le revenu dans les conditions légales en vigueur, est effectué par la société distributrice au taux forfaitaire unique de 12,8 %, ayant pour assiette le montant brut du dividende.

Les associés sont également informés que, conformément aux dispositions de l'article L 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont également prélevés à la source et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

Le dividende sera mis en paiement à compter de ce jour.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice Clos / Date de la distribution	Distribution de dividendes	Distribution non éligible à la réfaction	Distribution éligible à la réfaction
30 septembre 2019	707 140 €	-	707 140 €
30 septembre 2018	606 120 €	-	606 120 €
30 septembre 2017	606 120 €	-	606 120 €

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 26 mars 2021

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

Certifié conforme
Le Président

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke, positioned below the text 'Le Président'.

BDO NANTES

Société par Actions simplifiée

7 Allée Alphonse Fillion
44120 VERTOU

**Rapport du commissaire aux comptes sur les
comptes annuels**

Exercice clos le 30 septembre 2020



Écoute



Certification



Risque

In Extenso

Audit

6 rue Edouard Nignon
CS 37201
44372 NANTES CEDEX 3

Tél. : +33 (0)2 40 52 59 00
Nantes.erdre@inextenso.fr
www.inextenso.fr

BDO NANTES Société par Actions Simplifiée

7 Allée Alphonse Fillion
44120 VERTOU

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2020

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 NANTES 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.

Audit

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 1^{er} octobre 2019 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Faits essentiels de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels qui expose les conséquences de la crise sanitaire de la Covid-19.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Le fonds commercial, dont le montant net figurant au bilan au 30 septembre 2020 s'établit à 3 010 144 euros, est évalué à son coût d'acquisition et fait l'objet d'un test de dépréciation selon les modalités décrites dans le paragraphe « Immobilisations incorporelles » des « Règles et méthodes comptables » de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à :

- apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations,
- à revoir les calculs effectués par la société,
- à examiner la procédure d'approbation de ces estimations par la direction.

Les créances clients, d'un montant net de 2 534 266 euros au bilan au 30 septembre 2020, sont évaluées pour leur valeur nominale et font l'objet de dépréciations selon les modalités précisées dans le paragraphe « Créances » des « Règles et méthodes comptables » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Audit

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 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 votre 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.

Audit

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.

Nantes, le 11 mars 2021

Le commissaire aux comptes
IN EXTENSO AUDIT

Françoise GRIMAUD-PORCHER

Etats Financiers au 30 septembre 2020

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				
Fonds commercial (1)	3 010 144		3 010 144	3 010 144
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	556 215	556 215		
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	623 742	477 737	146 005	160 319
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	17 113		17 113	17 113
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 903		11 903	11 903
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 219 116	1 033 952	3 185 164	3 199 477
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	2 791 341	257 075	2 534 266	2 506 417
Autres créances	777 093		777 093	919 139
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	699 860		699 860	830 503
Charges constatées d'avance (3)	25 971		25 971	28 150
TOTAL ACTIF CIRCULANT	4 294 264	257 075	4 037 189	4 284 209
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	8 513 379	1 291 026	7 222 353	7 483 687
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			432 465	421 418

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

Bilan passif

	30/09/2020	30/09/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	323 264	323 264
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 525 993	2 525 993
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	32 327	32 327
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	310 173	458 469
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	600 432	558 844
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	2 633	3 994
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 794 822	3 902 891
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)	18 354	27 464
Emprunts et dettes financières diverses (3)	562	35 357
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	626 702	733 169
Dettes fiscales et sociales	1 681 917	1 725 421
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	12 432	13 951
Produits constatés d'avance (1)	1 087 564	1 045 433
TOTAL DETTES	3 427 531	3 580 796
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	7 222 353	7 483 687
(1) Dont à plus d'un an (a)	72 160	79 428
(1) Dont à moins d'un an (a)	3 355 371	3 501 368
(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		

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

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)	7 533 239	7 605 155	-71 916	-0,95
Chiffre d'affaires net	7 533 239	7 605 155	-71 916	-0,95
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	<i>12 972</i>	<i>11 589</i>	<i>1 384</i>	<i>11,94</i>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	8 734	8 012	722	9,01
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	153 813	296 899	-143 086	-48,19
Autres produits	75	634	-560	-88,23
Total produits d'exploitation (I)	7 695 861	7 910 701	-214 840	-2,72
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)	2 710 525	2 814 961	-104 437	-3,71
Impôts, taxes et versements assimilés	183 113	160 502	22 611	14,09
Salaires et traitements	2 644 887	2 573 380	71 506	2,78
Charges sociales	1 161 718	1 145 787	15 930	1,39
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	42 778	40 368	2 410	5,97
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	97 578	120 381	-22 803	-18,94
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	37 211	121 479	-84 267	-69,37
Total charges d'exploitation (II)	6 877 809	6 976 860	-99 050	-1,42
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	818 052	933 841	-115 790	-12,40
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)	4 720	4 320	400	9,26
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	9	257	-247	-96,38
Total produits financiers (V)	4 729	4 577	153	3,34
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	116	365	-249	-68,25
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)	116	365	-249	-68,25
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	4 613	4 211	402	9,55
RESULTAT COURANT avant impôt	822 665	938 052	-115 388	-12,30

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

Compte de résultat (suite)

	30/09/2020	30/09/2019	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	227 875	11 076	216 799	NS
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges	1 520	3 707	-2 187	-58,99
Total produits exceptionnels (VII)	229 395	14 784	214 612	NS
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	67 000	17	66 983	NS
Sur opérations en capital		3	-3	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.	159	420	-262	-62,20
Total charges exceptionnelles (VIII)	67 159	440	66 719	NS
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	162 236	14 343	147 893	NS
Participation des salariés aux résultats (IX)	135 105	129 031	6 074	4,71
Impôts sur les bénéfices (X)	249 364	264 521	-15 157	-5,73
Total des produits (I+III+V+VII)	7 929 985	7 930 061	-75	
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	7 329 553	7 371 217	-41 664	-0,57
BENEFICE OU PERTE	600 432	558 844	41 589	7,44
(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	4 720	4 320	400	9,26
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

/// Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice

Conséquences de l'évènement 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.

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

■ Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO NANTES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2020, dont le total est de 7 222 353 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 600 432 €.

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.

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

■ Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Agencements des constructions : 9 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 15 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 8 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

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.

Titres immobilisés

Les titres immobilisés sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

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.

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

■ Règles et méthodes comptables

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 : 0,59 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2017

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

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	3 010 144			3 010 144
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	3 010 144			3 010 144
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr	556 215			556 215
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	196 052	1 967		198 019
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	439 406	26 498	40 181	425 722
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 191 673	28 465	40 181	1 179 957
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	17 113			17 113
- Prêts et autres immobilisations financières	11 903			11 903
Immobilisations financières	29 015			29 015
ACTIF IMMOBILISE	4 230 832	28 465	40 181	4 219 116

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/09/2020
Éléments achetés	20 657
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	2 989 487
Total	3 010 144

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

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.	556 215			556 215
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	94 749	13 060		107 809
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	380 390	29 718	40 181	369 928
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 031 354	42 778	40 181	1 033 952
ACTIF IMMOBILISE	1 031 354	42 778	40 181	1 033 952

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 606 306 € 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	11 903		11 903
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 791 341	2 358 875	432 465
Autres	777 093	777 093	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	25 971	25 971	
Total	3 606 306	3 161 939	444 368
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	466 184
Clients - Factures à établir groupe	5 268
Fourn. avoirs non reçus groupe	29 968
Prov. Charges soc. à recevoir	3 379
Etat - produits à recevoir	2 700
Int courus C/C PM à recevoir	4 720
Total	512 219

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

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				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	251 830	97 578	92 333	257 075
Total	251 830	97 578	92 333	257 075
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		97 578	92 333	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 323 264,00 € décomposé en 20 204 titres d'une valeur nominale de 16,00 €.

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	3 994	159	1 520	2 633
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	3 994	159	1 520	2 633
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		159	1 520	

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 427 531 € 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	18 354	18 264	91	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	626 702	626 702		
Dettes fiscales et sociales	1 681 917	1 609 848	72 069	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	12 994	12 994		
Produits constatés d'avance	1 087 564	1 087 564		
Total	3 427 531	3 355 371	72 160	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	9 110			
(**) Dont envers les associés	562			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 562 €.

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	281 620
Fourn.fact.non parvenues groupe	42 194
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	210 074
Personnel - Provision Primes	197 000
Personnel - Provision Intéressement	68 585
Personnel - Provision Participation	135 105
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois	87 309
Prov.Charges soc. s/Primes	94 100
Prov.Charges soc. s/Intéressement	27 000
Prov.Charges soc. à payer	4 200
Etat - charges à payer	22 912
Total	1 170 099

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat. d avance	25 971		
Total	25 971		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Prod. constatés d avance	1 087 564		
Total	1 087 564		

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	7 035 300	12 617	7 047 917
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	484 966	355	485 322
TOTAL	7 520 267	12 972	7 533 239

Charges et produits d'exploitation et financiers

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79100001 - Transfert charges généraux	4 122	
79109001 - Transfert charges généraux Groupe	14 483	
79110000 - Transfert de charg.serv.extérieur	1 443	
79111000 - Remboursement formation	490	
79140000 - TSF charges de personnel	40 942	
	61 480	
Total	61 480	

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	600 432
+ Impôts sur les bénéfices	249 364
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	849 796
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	-1 361
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	848 435

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant (**)	822 665	239 070	583 595
+ Résultat exceptionnel	162 236	50 293	111 943
- Participations des salariés	135 105	40 000	95 105
Résultat comptable	849 796	249 364	600 432
(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)			
(**) Majoré du montant du CICE (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

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 37 092 €. 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	2 633
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	2 633
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	135 105
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	135 105
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	37 092
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 01/10/2014, la société SAS BDO NANTES est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS BDO FRANCE.

L'impôt sur les sociétés n'est pas altéré par des conventions particulières au groupe.

Au titre de l'intégration fiscale, montant compris dans l'impôt sur les sociétés :

- Charges de l'exercice : 253 089 €

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 65 personnes dont 3 apprentis et 2 handicapés.

	Personnel
Cadres	14
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	51
Ouvriers	
Total	65

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 :
102 376 €

Ces engagements ne font pas l'objet d'une provision.

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes