

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 28725

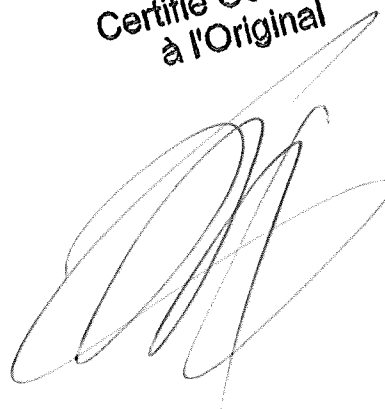
SAS BDO NANTES

7 allée Aphonse Fillion
CS 22417
44124 VERTOU CEDEX

Etats Financiers

du 01/10/2020 au 30/09/2021

**Certifié Conforme
à l'Original**

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned below the 'Certifié Conforme' stamp.

Comptes Annuels

Compte de résultat

	30/09/2021	30/09/2020	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	7 549 785	7 533 239	16 547	0,22
Chiffre d'affaires net	7 549 785	7 533 239	16 547	0,22
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	<i>18 410</i>	<i>12 972</i>	<i>5 438</i>	<i>41,92</i>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	41 554	8 734	32 820	375,77
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	130 533	153 813	-23 280	-15,14
Autres produits	39	75	-36	-48,11
Total produits d'exploitation (I)	7 721 911	7 695 861	26 050	0,34
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats matières premières et autres approvs				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	2 411 792	2 710 525	-298 733	-11,02
Impôts, taxes et versements assimilés	121 597	183 113	-61 516	-33,59
Salaires et traitements	2 603 163	2 644 887	-41 723	-1,58
Charges sociales	1 447 490	1 161 718	285 773	24,60
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	42 894	42 778	116	0,27
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	163 036	97 578	65 458	67,08
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	152	37 211	-37 059	-99,59
Total charges d'exploitation (II)	6 790 125	6 877 809	-87 685	-1,27
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	931 787	818 052	113 735	13,90
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)	3 490	4 720	-1 230	-26,06
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	385	9	375	NS
Total produits financiers (V)	3 875	4 729	-855	-18,07
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	324	116	208	179,30
Différences négatives de change	387		387	
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)	711	116	595	512,78
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	3 164	4 613	-1 449	-31,42
RESULTAT COURANT avant impôt	934 951	822 665	112 286	13,65

Compte de résultat (suite)

	30/09/2021	30/09/2020	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		227 875	-227 875	-100,00
Sur opérations en capital	150 208		150 208	
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges	2 592	1 520	1 071	70,47
Total produits exceptionnels (VII)	152 800	229 395	-76 595	-33,39
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		67 000	-67 000	-100,00
Sur opérations en capital	15 202		15 202	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.	3	159	-156	-98,26
Total charges exceptionnelles (VIII)	15 205	67 159	-51 954	-77,36
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	137 595	162 236	-24 641	-15,19
Participation des salariés aux résultats (IX)		135 105	-135 105	-100,00
Impôts sur les bénéfices (X)	262 122	249 364	12 758	5,12
Total des produits (I+III+V+VII)	7 878 586	7 929 985	-51 399	-0,65
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	7 068 162	7 329 553	-261 391	-3,57
BENEFICE OU PERTE	810 424	600 432	209 992	34,97
(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	3 490	4 720	-1 230	-26,06
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2021	Net 30/09/2020
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	554 594	404 930	149 664	146 005
Immobilisations corporelles en cours	13 500		13 500	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	17 309		17 309	17 113
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 203		10 203	11 903
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 161 964	961 145	3 200 819	3 185 164
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	2 836 151	395 041	2 441 110	2 534 266
Autres créances	942 306		942 306	777 093
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	703 742		703 742	699 860
Charges constatées d'avance (3)	22 440		22 440	25 971
TOTAL ACTIF CIRCULANT	4 504 639	395 041	4 109 598	4 037 189
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	8 666 603	1 356 186	7 310 417	7 222 353
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			676 962	432 465

Bilan passif

	30/09/2021	30/09/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital	323 264	323 264
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 385 990	2 525 993
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	32 327	32 327
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		310 173
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	810 424	600 432
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	44	2 633
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 552 049	3 794 822
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)	50 548	18 354
Emprunts et dettes financières diverses (3)	21 386	562
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	595 665	626 702
Dettes fiscales et sociales	1 816 178	1 681 917
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	21 842	12 432
Produits constatés d'avance	1 252 749	1 087 564
TOTAL DETTES	3 758 369	3 427 531
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	7 310 417	7 222 353
(1) Dont à plus d'un an (a)	148 585	72 160
(1) Dont à moins d'un an (a)	3 609 784	3 355 371
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Annexe 

/// Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La société BDO NANTES a cédé à la société BDO LES HERBIERS la branche d'activité libérale exploitée dans les locaux de Cholet pour 150 000 €.

■ Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO NANTES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2021, dont le total est de 7 310 417 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 810 424 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2020 au 30/09/2021.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2021 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 : 0,88 %
- 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	198 019	6 763	6 778	198 004
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	425 722	53 292	122 425	356 590
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours		13 500		13 500
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 179 957	73 555	129 203	1 124 309
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	17 113	196		17 309
- Prêts et autres immobilisations financières	11 903		1 700	10 203
Immobilisations financières	29 015	196	1 700	27 511
ACTIF IMMOBILISE	4 219 116	73 751	130 903	4 161 964

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/09/2021
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	107 809	12 877	1 454	119 231
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	369 928	30 017	114 246	285 699
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 033 952	42 894	115 701	961 145
ACTIF IMMOBILISE	1 033 952	42 894	115 701	961 145

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 811 099 € 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	10 203		10 203
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 836 151	2 159 190	676 962
Autres	942 306	942 306	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	22 440	22 440	
Total	3 811 099	3 123 935	687 164
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	381 126
Clients - Factures à établir groupe	11 826
Fourn.avoirs non reçus groupe	21 828
Personnel - Produits à recevoir	17 600
Prov.Charges soc. à recevoir	1 310
Etat - produits à recevoir	10 028
Int cours C/C PM à recevoir	3 490
Total	447 208

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	257 075	163 036	25 070	395 041
Total	257 075	163 036	25 070	395 041
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		163 036	25 070	
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	2 633	3	2 592	44
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	2 633	3	2 592	44
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		3	2 592	

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 758 369 € 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	50 548	14 784	35 764	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	595 665	595 665		
Dettes fiscales et sociales	1 816 178	1 703 358	112 820	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	43 229	43 229		
Produits constatés d'avance	1 252 749	1 252 749		
Total	3 758 369	3 609 784	148 585	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	59 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	26 806			
(**) Dont envers les associés	1 408			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 1 408 €.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	219 228
Fourn.fact.non parvenues groupe	27 112
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	164 992
Personnel - Provision Primes	250 000
Personnel - Provision Intéressement	312 780
Personnel - Autres charges à payer	5 600
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois	67 441
Prov.Charges soc. s/Primes	126 000
Prov.Charges soc. à payer	4 200
Etat - charges à payer	21 529
Total	1 198 882

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat. d avance	22 440		
Total	22 440		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Prod. constatés d avance	1 252 749		
Total	1 252 749		

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	6 989 269	18 022	7 007 291
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	542 106	388	542 495
TOTAL	7 531 375	18 410	7 549 785

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	2 129	
79109001 - Transfert charges généraux Groupe	8 401	
79110000 - Transfert de charg.serv.extérieur	3 509	
79140000 - TSF charges de personnel	91 424	
	105 463	
Total	105 463	

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	15 202	
Amortissements dérogatoires	3	
Produits des cessions d'éléments d'actif		150 208
Amortissements dérogatoires		2 592
TOTAL	15 205	152 800

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	810 424
+ Impôts sur les bénéfices	262 122
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 072 546
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	-2 589
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	1 069 957

Notes sur le compte de résultat

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant (**)	934 951	261 424	673 527
+ Résultat exceptionnel	137 595	38 527	99 068
- Participations des salariés		37 829	-37 829
Résultat comptable	1 072 546	262 122	810 424
(*) 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 26,5 %, fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 12 €. 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	44
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	44
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	
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la dette future d'impôt	12
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 26,5 %.	

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 : 264 170 €

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 60 personnes dont 5 apprentis et 3 handicapés.

	Personnel
Cadres	15
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	45
Ouvriers	
Total	60

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : BDO FRANCE

Forme : SAS

SIREN : 500 492 004

Au capital de : 2 819 297 €

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 :
84 258 €

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 11 MARS 2022**

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2021

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2021 s'élevant à **810 424 euros** de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	810 424 euros
------------------------	---------------

A titre de dividendes	808 160 euros
-----------------------	---------------

Soit 40,00 euros par action

Le solde	----- 2 264 euros
----------	----------------------

En totalité au compte "autres réserves"
qui s'élève ainsi à 2 264 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société sont de **2 743 889 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 2020	1 050 608 €	-	1 050 608 €
30 septembre 2019	707 140 €	-	707 140 €
30 septembre 2018	606 120 €	-	606 120 €

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 11 mars 2022

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

Certifié conforme
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 2021



Écoute



Certification



Risque

In Extenso

Audit

1 rue Benjamin Franklin
CS 10047
44801 Saint-Herblain Cedex

Tél. : +33 (0) 2 51 80 18 00
nantes@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 2021

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BDO LES HERBIERS relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} octobre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations nous 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 2021 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,
- revoir les calculs effectués par la société,
- examiner la procédure d'approbation de ces estimations par la direction.

Les créances clients, d'un montant net de 2 441 110 euros au bilan au 30 septembre 2021, 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.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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.

Nantes, le 24 février 2022

Le commissaire aux comptes
IN EXTENSO AUDIT

Françoise GRIMAUD-PORCHER

Etats Financiers au 30 septembre 2021

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2021	Net 30/09/2020
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	554 594	404 930	149 664	146 005
Immobilisations corporelles en cours	13 500		13 500	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	17 309		17 309	17 113
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 203		10 203	11 903
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 161 964	961 145	3 200 819	3 185 164
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	2 836 151	395 041	2 441 110	2 534 266
Autres créances	942 306		942 306	777 093
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	703 742		703 742	699 860
Charges constatées d'avance (3)	22 440		22 440	25 971
TOTAL ACTIF CIRCULANT	4 504 639	395 041	4 109 598	4 037 189
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	8 666 603	1 356 186	7 310 417	7 222 353
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			676 962	432 465

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

Bilan passif

	30/09/2021	30/09/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital	323 264	323 264
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 385 990	2 525 993
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	32 327	32 327
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		310 173
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	810 424	600 432
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	44	2 633
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 552 049	3 794 822
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)	50 548	18 354
Emprunts et dettes financières diverses (3)	21 386	562
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	595 665	626 702
Dettes fiscales et sociales	1 816 178	1 681 917
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	21 842	12 432
Produits constatés d'avance	1 252 749	1 087 564
TOTAL DETTES	3 758 369	3 427 531
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	7 310 417	7 222 353
(1) Dont à plus d'un an (a)	148 585	72 160
(1) Dont à moins d'un an (a)	3 609 784	3 355 371
(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

	30/09/2021	30/09/2020	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	7 549 785	7 533 239	16 547	0,22
Chiffre d'affaires net	7 549 785	7 533 239	16 547	0,22
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	<i>18 410</i>	<i>12 972</i>	<i>5 438</i>	<i>41,92</i>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	41 554	8 734	32 820	375,77
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	130 533	153 813	-23 280	-15,14
Autres produits	39	75	-36	-48,11
Total produits d'exploitation (I)	7 721 911	7 695 861	26 050	0,34
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats matières premières et autres approvs				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	2 411 792	2 710 525	-298 733	-11,02
Impôts, taxes et versements assimilés	121 597	183 113	-61 516	-33,59
Salaires et traitements	2 603 163	2 644 887	-41 723	-1,58
Charges sociales	1 447 490	1 161 718	285 773	24,60
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	42 894	42 778	116	0,27
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	163 036	97 578	65 458	67,08
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	152	37 211	-37 059	-99,59
Total charges d'exploitation (II)	6 790 125	6 877 809	-87 685	-1,27
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	931 787	818 052	113 735	13,90
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)	3 490	4 720	-1 230	-26,06
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	385	9	375	NS
Total produits financiers (V)	3 875	4 729	-855	-18,07
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	324	116	208	179,30
Différences négatives de change	387		387	
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)	711	116	595	512,78
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	3 164	4 613	-1 449	-31,42
RESULTAT COURANT avant impôt	934 951	822 665	112 286	13,65

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

Compte de résultat (suite)

	30/09/2021	30/09/2020	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		227 875	-227 875	-100,00
Sur opérations en capital	150 208		150 208	
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges	2 592	1 520	1 071	70,47
Total produits exceptionnels (VII)	152 800	229 395	-76 595	-33,39
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		67 000	-67 000	-100,00
Sur opérations en capital	15 202		15 202	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.	3	159	-156	-98,26
Total charges exceptionnelles (VIII)	15 205	67 159	-51 954	-77,36
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	137 595	162 236	-24 641	-15,19
Participation des salariés aux résultats (IX)		135 105	-135 105	-100,00
Impôts sur les bénéfices (X)	262 122	249 364	12 758	5,12
Total des produits (I+III+V+VII)	7 878 586	7 929 985	-51 399	-0,65
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	7 068 162	7 329 553	-261 391	-3,57
BENEFICE OU PERTE	810 424	600 432	209 992	34,97
(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	3 490	4 720	-1 230	-26,06
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

/// Faits caractéristiques

10

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La société BDO NANTES a cédé à la société BDO LES HERBIERS la branche d'activité libérale exploitée dans les locaux de Cholet pour 150 000 €.

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 30/09/2021, dont le total est de 7 310 417 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 810 424 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2020 au 30/09/2021.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2021 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 : 0,88 %
- 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	198 019	6 763	6 778	198 004
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	425 722	53 292	122 425	356 590
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours		13 500		13 500
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 179 957	73 555	129 203	1 124 309
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	17 113	196		17 309
- Prêts et autres immobilisations financières	11 903		1 700	10 203
Immobilisations financières	29 015	196	1 700	27 511
ACTIF IMMOBILISE	4 219 116	73 751	130 903	4 161 964

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/09/2021
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	107 809	12 877	1 454	119 231
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	369 928	30 017	114 246	285 699
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 033 952	42 894	115 701	961 145
ACTIF IMMOBILISE	1 033 952	42 894	115 701	961 145

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 3 811 099 € 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	10 203		10 203
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 836 151	2 159 190	676 962
Autres	942 306	942 306	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	22 440	22 440	
Total	3 811 099	3 123 935	687 164
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	381 126
Clients - Factures à établir groupe	11 826
Fourn.avoirs non reçus groupe	21 828
Personnel - Produits à recevoir	17 600
Prov.Charges soc. à recevoir	1 310
Etat - produits à recevoir	10 028
Int courus C/C PM à recevoir	3 490
Total	447 208

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	257 075	163 036	25 070	395 041
Total	257 075	163 036	25 070	395 041
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		163 036	25 070	
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	2 633	3	2 592	44
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	2 633	3	2 592	44
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		3	2 592	

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 3 758 369 € 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	50 548	14 784	35 764	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	595 665	595 665		
Dettes fiscales et sociales	1 816 178	1 703 358	112 820	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	43 229	43 229		
Produits constatés d'avance	1 252 749	1 252 749		
Total	3 758 369	3 609 784	148 585	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	59 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	26 806			
(**) Dont envers les associés	1 408			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 1 408 €.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	219 228
Fourn.fact.non parvenues groupe	27 112
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	164 992
Personnel - Provision Primes	250 000
Personnel - Provision Intéressement	312 780
Personnel - Autres charges à payer	5 600
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois	67 441
Prov.Charges soc. s/Primes	126 000
Prov.Charges soc. à payer	4 200
Etat - charges à payer	21 529
Total	1 198 882

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat. d avance	22 440		
Total	22 440		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Prod. constatés d avance	1 252 749		
Total	1 252 749		

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	6 989 269	18 022	7 007 291
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	542 106	388	542 495
TOTAL	7 531 375	18 410	7 549 785

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	2 129	
79109001 - Transfert charges généraux Groupe	8 401	
79110000 - Transfert de charg.serv.extérieur	3 509	
79140000 - TSF charges de personnel	91 424	
	105 463	
Total	105 463	

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	15 202	
Amortissements dérogatoires	3	
Produits des cessions d'éléments d'actif		150 208
Amortissements dérogatoires		2 592
TOTAL	15 205	152 800

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	810 424
+ Impôts sur les bénéfices	262 122
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	1 072 546
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	-2 589
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	1 069 957

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

Notes sur le compte de résultat

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant (**)	934 951	261 424	673 527
+ Résultat exceptionnel	137 595	38 527	99 068
- Participations des salariés		37 829	-37 829
Résultat comptable	1 072 546	262 122	810 424
(*) 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 26,5 %, fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 12 €. 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	44
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	44
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	
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la dette future d'impôt	12
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 26,5 %.	

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 : 264 170 €

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 60 personnes dont 5 apprentis et 3 handicapés.

	Personnel
Cadres	15
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	45
Ouvriers	
Total	60

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : BDO FRANCE

Forme : SAS

SIREN : 500 492 004

Au capital de : 2 819 297 €

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 :
84 258 €

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

IN EXTENSO AUDIT

Commissaire aux comptes