

RCS : VERSAILLES

Code greffe : 7803

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1977 B 00036

Numéro SIREN : 307 571 000

Nom ou dénomination : BDO IDF

Ce dépôt a été enregistré le 14/05/2019 sous le numéro de dépôt 5739



SAS BDO IDF

7 rue du Parc de Clagny

78000 VERSAILLES

Etats Financiers

du 01/10/2017 au 30/09/2018

Sommaire

| | |
|------------------------|----------|
| Comptes Annuels | 2 |
| Compte de résultat | 3 |
| Bilan actif | 5 |
| Bilan passif | 6 |
| Annexe | 8 |

Comptes Annuels

Compte de résultat

| | 30/09/2018 | 30/09/2017 | Abs.(M) | Abs.(%) |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue (biens) | | | | |
| Production vendue (services) | 17 614 361 | 17 098 769 | 515 593 | 3,02 |
| Chiffre d'affaires net | 17 614 361 | 17 098 769 | 515 593 | 3,02 |
| <i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i> | 80 330 | 141 114 | -60 784 | -43,07 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | 18 967 | 25 239 | -6 272 | -24,85 |
| Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges | 233 566 | 412 472 | -178 906 | -43,37 |
| Autres produits | 6 377 | 5 803 | 574 | 9,90 |
| Total produits d'exploitation (I) | 17 873 271 | 17 542 283 | 330 988 | 1,89 |
| 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) | 5 865 990 | 5 937 918 | -71 929 | -1,21 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 415 245 | 625 473 | -210 228 | -33,61 |
| Salaires et traitements | 7 248 658 | 7 088 935 | 159 723 | 2,25 |
| Charges sociales | 3 073 630 | 2 897 847 | 175 783 | 6,07 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations: | | | | |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortiss. | 167 956 | 138 960 | 28 996 | 20,87 |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciat. | | | | |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciat. | 332 342 | 76 022 | 256 320 | 337,17 |
| - Pour risques et charges : dotations aux provis. | 17 132 | | 17 132 | |
| Autres charges | 25 075 | 194 214 | -169 139 | -87,09 |
| Total charges d'exploitation (II) | 17 146 027 | 16 959 369 | 186 659 | 1,10 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 727 244 | 582 914 | 144 330 | 24,76 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | |
| Produits financiers | | | | |
| De participation (3) | 344 537 | 286 084 | 58 453 | 20,43 |
| D'autres valeurs mobilières et créances actif im | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | 2 | 98 | -96 | -98,46 |
| Reprises sur provisions et dépréciat.et tsf charg | | 2 300 | -2 300 | -100,00 |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl | | | | |
| Total produits financiers (V) | 344 538 | 288 481 | 56 057 | 19,43 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciat. | | | | |
| Intérêts et charges assimilées (4) | 16 867 | 11 375 | 5 491 | 48,27 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières | | | | |
| Total charges financières (VI) | 16 867 | 11 375 | 5 491 | 48,27 |
| RESULTAT FINANCIER (V-IV) | 327 672 | 277 106 | 50 566 | 18,25 |
| RESULTAT COURANT avant impôt | 1 054 915 | 860 020 | 194 895 | 22,66 |

Compte de résultat (suite)

| | 30/09/2018 | 30/09/2017 | Abs.(M) | Abs.(%) |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|---------------|
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | 2 182 | 29 412 | -27 230 | -92,58 |
| Sur opérations en capital | 60 063 | 27 592 | 32 471 | 117,68 |
| Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges | 3 005 | 50 162 | -47 157 | -94,01 |
| Total produits exceptionnels (VII) | 65 250 | 107 166 | -41 916 | -39,11 |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | 40 | 59 800 | -59 760 | -99,93 |
| Sur opérations en capital | 14 467 | 17 593 | -3 126 | -17,77 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis. | | 21 887 | -21 887 | -100,00 |
| Total charges exceptionnelles (VIII) | 14 507 | 99 280 | -84 773 | -85,39 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | 50 743 | 7 886 | 42 857 | 543,48 |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 194 309 | 119 385 | 74 924 | 62,76 |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 18 283 059 | 17 937 930 | 345 129 | 1,92 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X) | 17 371 710 | 17 189 409 | 182 300 | 1,06 |
| BENEFICE OU PERTE | 911 349 | 748 521 | 162 828 | 21,75 |
| <i>(a) Y compris :</i> | | | | |
| <i>- Redevances de crédit-bail mobilier</i> | | | | |
| <i>- Redevances de crédit-bail immobilier</i> | | | | |
| <i>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i> | | | | |
| <i>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i> | | | | |
| <i>(3) Dont produits concernant les entités liées</i> | 344 536 | 286 067 | 58 469 | 20,44 |
| <i>(4) Dont intérêts concernant les entités liées</i> | 12 814 | 9 225 | 3 589 | 38,91 |

Bilan actif

| | Brut | Amortissement Dépréciations | Net 30/09/2018 | Net 30/09/2017 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires | 111 935 | 111 630 | 305 | 305 |
| Fonds commercial (1) | 6 034 926 | 217 700 | 5 817 226 | 5 817 226 |
| Autres immobilisations incorporelles | 685 362 | | 685 362 | 685 362 |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 1 820 068 | 1 381 444 | 438 624 | 375 403 |
| Immobilisations corporelles en cours | 71 991 | | 71 991 | |
| Avances et acomptes | | | | 58 660 |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| Participations (mise en équivalence) | | | | |
| Autres participations | 2 617 906 | | 2 617 906 | 2 504 886 |
| Créances rattachées aux participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | 150 095 | | 150 095 | 115 930 |
| Autres immobilisations financières | 108 982 | | 108 982 | 135 967 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 11 601 264 | 1 710 774 | 9 890 490 | 9 693 738 |
| 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 | 6 436 653 | 437 096 | 5 999 557 | 5 605 159 |
| Autres créances | 1 289 751 | | 1 289 751 | 1 400 107 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 407 810 | | 407 810 | 360 104 |
| Charges constatées d'avance (3) | 104 034 | | 104 034 | 130 221 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 8 238 249 | 437 096 | 7 801 153 | 7 495 592 |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 19 839 512 | 2 147 870 | 17 691 642 | 17 189 329 |
| (1) Dont droit au bail | | | | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | 621 834 | 421 187 |

Bilan passif

| | 30/09/2018 | 30/09/2017 |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital | 5 365 000 | 5 365 000 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 1 746 542 | 1 746 542 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserve légale | 536 500 | 536 500 |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 749 609 | 749 609 |
| Report à nouveau | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | 911 349 | 748 521 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | 32 776 | 35 781 |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 9 341 776 | 9 181 953 |
| 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 | 388 341 | 371 209 |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 388 341 | 371 209 |
| DETTES (1) | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 270 656 | 147 530 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | 1 039 570 | 814 238 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 060 854 | 1 385 931 |
| Dettes fiscales et sociales | 3 035 145 | 2 962 693 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 43 189 | 16 789 |
| Autres dettes | 248 014 | 221 364 |
| Produits constatés d'avance (1) | 2 264 096 | 2 087 622 |
| TOTAL DETTES | 7 961 525 | 7 636 167 |
| Ecart de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL | 17 691 642 | 17 189 329 |
| (1) Dont à plus d'un an (a) | 275 020 | 141 421 |
| (1) Dont à moins d'un an (a) | 7 686 506 | 7 494 746 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | | |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |

Annexe 

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO IDF

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2018, dont le total est de 17 691 642 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 911 349 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2017 au 30/09/2018.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2018 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en €.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets :
1 an
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : de 5 à 10 ans
- * Matériel de bureau : de 1 à 8 ans
- * Matériel informatique : de 1 à 8 ans
- * Mobilier : de 1 à 8 ans

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

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.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

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

Règles et méthodes comptables

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,54 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2003-2005)

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 194 708 € (dont un produit théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 147 740 €) a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2017 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

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 | 6 034 926 | | | 6 034 926 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 797 297 | | | 797 297 |
| Immobilisations incorporelles | 6 832 223 | | | 6 832 223 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Instal.générales, agencements et aménagements constr | | | | |
| - Instal.techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Instal.générales, agencements aménagements divers | 841 571 | 162 789 | 34 057 | 970 304 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 771 889 | 77 875 | | 849 764 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | 71 991 | | 71 991 |
| - Avances et acomptes | 58 660 | | 58 659 | |
| Immobilisations corporelles | 1 672 120 | 312 655 | 92 716 | 1 892 059 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 2 504 886 | 118 000 | 4 980 | 2 617 906 |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 251 897 | 34 165 | 26 985 | 259 077 |
| Immobilisations financières | 2 756 783 | 152 165 | 31 965 | 2 876 983 |
| ACTIF IMMOBILISE | 11 261 125 | 464 820 | 124 681 | 11 601 264 |

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | | 312 655 | 152 165 | 464 820 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | | 312 655 | 152 165 | 464 820 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | 58 659 | | 58 659 |
| Cessions | | 34 057 | 31 965 | 66 022 |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | | 92 716 | 31 965 | 124 681 |

Immobilisations incorporelles

Dans le cadre de la première application du règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015, modifiant le règlement n°2014-03 de l'autorité des normes comptables relatif au Plan comptable général, le mali technique de fusion inscrit au bilan à l'ouverture au poste fonds commercial, a été affecté aux actifs sous-jacents.

L'affectation comptable du mali technique de fusion est la suivante :

- Fonds commercial : 639 627€

Notes sur le bilan

Fonds commercial

| | Achetés | Réévalués | Reçus en apport | Global |
|----------------------------------------------------|----------------|-----------|------------------|------------------|
| Clientèle reçue en apport en 1993 | | | 143 889 | 143 889 |
| Clientèle reçue en apport en 2001 | | | 2 286 735 | 2 286 735 |
| Clientèle achetée en 2002 | 90 720 | | | 90 720 |
| Clientèle reçue en apport en 2003 - TUP ECG | | | 380 452 | 380 452 |
| Clientèle reçue en apport en 2004 - TUP Val d'Oise | | | 118 758 | 118 758 |
| Clientèle achetée en Février 2005 | 15 000 | | | 15 000 |
| Clientèle achetée en Décembre 2009 | 31 330 | | | 31 330 |
| Clientèle achetée en Juin 2010 | 7 288 | | | 7 288 |
| Clientèle reçue en apport en 2012 SARL PRGC | | | 341 485 | 341 485 |
| Clientèle reçue en apport en 2012 SARL BDO ABPR | | | 195 608 | 195 608 |
| Clientèle reçue en apport en 2013 SARL BDO SY DA | | | 465 885 | 465 885 |
| Clientèle reçue en apport en 2013 SARL BDO SY SE | | | 1 417 776 | 1 417 776 |
| Clientèle achetée en 2014 | 540 000 | | | 540 000 |
| Total | 684 338 | | 5 350 588 | 6 034 926 |

Dépréciation du fonds commercial : 217 700 €

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

| | Capital | Capitaux propres (autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|-------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | |
| SAS BDO FS 78000 VERSAILLES | 12 600 | 138 730 | 100,00 | 31 697 |
| SA BDO LES ULIS 91140 VILLEJUST | 550 125 | -1 419 091 | 100,00 | 225 861 |
| SAS VINCENT RUSE CONSEIL 78000 VERSAILLES | 76 000 | 81 937 | 100,00 | 34 337 |
| SARL ELLIPCE 78000 VERSAILLES | 100 000 | 168 508 | 99,90 | 43 605 |
| - Participations (détenues entre 10 et 50%) | | | | |
| SAS BDO IBSO 75116 PARIS | 438 837 | 1 338 516 | 45,06 | 173 386 |
| SARL ECCELIA CONSEILS 89100 SENS | 20 000 | 81 823 | 49,00 | 45 847 |

Renseignements globaux sur toutes les filiales

| | Valeur comptable Brute | Valeur comptable Nette | Montant des prêts et avances | Cautions et avals | Dividendes encaissés |
|-------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | 1 992 868 | 1 083 258 | | | 115 921 |
| - Participations (détenues entre 10 et 50%) | 565 472 | 565 472 | | | 218 593 |
| - Autres filiales françaises | | | | | |
| - Autres filiales étrangères | | | | | |
| - Autres participations françaises | | | | | |
| - Autres participations étrangères | | | | | |

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|---------------------------------------------------------|------------------------|----------------|---------------|------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 111 630 | | | 111 630 |
| Immobilisations incorporelles | 111 630 | | | 111 630 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Instal.générales, agencements, aménagements construc. | | | | |
| - Instal.techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Instal.générales, agencements aménagements divers | 639 587 | 50 514 | 24 570 | 665 531 |
| - Matériel de transport | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 598 471 | 117 442 | | 715 913 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 1 238 058 | 167 956 | 24 570 | 1 381 444 |
| ACTIF IMMOBILISE | 1 349 688 | 167 956 | 24 570 | 1 493 074 |

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 089 515 € 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 | 150 095 | | 150 095 |
| Autres | 108 982 | | 108 982 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 6 436 653 | 5 912 306 | 524 347 |
| Autres | 1 289 751 | 1 192 264 | 97 487 |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 104 034 | 104 034 | |
| Total | 8 089 515 | 7 208 604 | 880 911 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | 34 165 | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|-------------------------------------|------------------|
| Clients - Travaux en cours | 660 403 |
| Clients - Factures à établir groupe | 267 678 |
| Prov.Charges soc. à recevoir | 10 830 |
| Etat - produits à recevoir | 147 740 |
| Int courus C/C PM à Recevoir | 10 022 |
| Total | 1 096 673 |

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 5 365 000,00 € décomposé en 214 600 titres d'une valeur nominale de 25,00 €.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 23/03/2018.

| | Montant |
|------------------------------------------|----------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | |
| Résultat de l'exercice précédent | 748 521 |
| Prélèvements sur les réserves | |
| Total des origines | 748 521 |
| Affectations aux réserves | |
| Distributions | 748 521 |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | |
| Total des affectations | 748 521 |

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

| | Solde au 01/10/2017 | Affectation des résultats | Augmentations | Diminutions | Solde au 30/09/2018 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------------|----------------|----------------|------------------------|
| Capital | 5 365 000 | | | | 5 365 000 |
| Primes d'émission | 1 746 542 | | | | 1 746 542 |
| Réserve légale | 536 500 | | | | 536 500 |
| Réserves générales | 749 609 | | | | 749 609 |
| Résultat de l'exercice | 748 521 | -748 521 | 911 349 | 748 521 | 911 349 |
| <i>Dividendes</i> | | 748 521 | | | |
| Provisions réglementées | 35 781 | | | 3 005 | 32 776 |
| Total Capitaux Propres | 9 181 953 | | 911 349 | 751 526 | 9 341 776 |

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 | 35 781 | | 3 005 | 32 776 |
| Prêts d'installation | | | | |
| Autres provisions | | | | |
| Total | 35 781 | | 3 005 | 32 776 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | |
| Exploitation | | | | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | | 3 005 | |

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | 371 209 | 17 132 | | | 388 341 |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales | | | | | |
| sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | | |
| Total | 371 209 | 17 132 | | | 388 341 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | 17 132 | | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | | | |

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 961 525 € 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 | 270 656 | 82 888 | 187 769 | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 060 854 | 1 060 854 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 3 035 145 | 2 947 894 | 87 251 | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 43 189 | 43 189 | | |
| Autres dettes (**) | 1 287 587 | 1 287 587 | | |
| Produits constatés d'avance | 2 264 096 | 2 264 096 | | |
| Total | 7 961 525 | 7 686 506 | 275 020 | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 234 000 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | 110 873 | | | |
| (**) Dont envers les associés | 2 | | | |

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 2 €.

Notes sur le bilan

Charges à payer

| | Montant |
|------------------------------------|------------------|
| Fourn.fact.non parvenues | 416 970 |
| Fourn.fact.non parvenues groupe | 121 755 |
| Int courus C/C PM à Payer | 12 814 |
| Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois | 649 484 |
| Personnel - Provision Primes | 3 554 |
| Personnel - Autres charges à payer | 34 527 |
| Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois | 298 387 |
| Prov.Charges soc. s/Primes | 1 617 |
| Prov.Charges soc. à payer | 28 580 |
| Etat - charges à payer | 120 596 |
| Clients - Avoirs à établir groupe | 168 548 |
| Total | 1 856 832 |

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d avance | 104 034 | | |
| Total | 104 034 | | |

Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|-------------------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d avance Encours | 2 264 096 | | |
| Total | 2 264 096 | | |

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

| Secteur d'activité | 30/09/2018 |
|---------------------|-------------------|
| EXPERTISE COMPTABLE | 9 937 698 |
| AUDIT | 3 780 742 |
| SOCIAL | 296 199 |
| JURIDIQUE | 757 073 |
| CONSEIL | 2 236 610 |
| AUTRES | 606 040 |
| TOTAL | 17 614 361 |

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

| | 30/09/2018 | 30/09/2017 |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Produits financiers de participation | 344 537 | 286 084 |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 | 98 |
| Reprises sur provisions et transferts de charge | | 2 300 |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des produits financiers | 344 538 | 288 481 |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 16 867 | 11 375 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des charges financières | 16 867 | 11 375 |
| Résultat financier | 327 672 | 277 106 |

Notes sur le compte de résultat**Charges et Produits exceptionnels****Résultat exceptionnel**

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 40 | |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | 14 467 | |
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 2 182 |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | 60 063 |
| Amortissements dérogatoires | | 3 005 |
| TOTAL | 14 507 | 65 250 |

Résultat et impôts sur les bénéfices

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 33 1/3 % au-delà, fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 862 971 €. 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 | 32 776 |
| Liés aux provisions pour hausse des prix | |
| Liés aux plus-values à réintégrer | |
| Liés à d'autres éléments | |
| <i>PV Sursis report impôt au 30/09/2001</i> | 1 936 102 |
| <i>PV Sursis report impôt au 30/09/2012</i> | 56 681 |
| <i>PV Sursis report impôt au 30/09/2012</i> | 450 720 |
| <i>PV Sursis report impôt au 30/09/2002</i> | 132 224 |
| <i>PV Sursis report impôt au 30/09/2012</i> | 465 884 |
| A. Total des bases concourant à augmenter la dette future | 3 074 387 |
| 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 | 17 132 |
| Liés à d'autres éléments | |
| <i>IFC</i> | 388 341 |
| B. Total des bases concourant à diminuer la dette future | 405 473 |
| C. Déficit reportables | |
| D. Moins-values à long terme | |
| Estimation du montant de la dette future d'impôt | 862 971 |
| Base = (A - B - C - D) | |
| Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 33 1/3 % au-delà | |

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

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

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

Notes sur le compte de résultat**Nature de la rubrique "Impôts sur les bénéfices"**

| | Montant |
|------------------------|----------------|
| Crédit Impôt Mécénat | -17 850 |
| Impôt sur les sociétés | 212 159 |
| TOTAL | 194 309 |

Autres informations

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : DYNA 2

Forme : SAS

SIREN : 508948049

Au capital de : 4 001 860 €

Adresse du siège social :
43-47 Avenue Grande Armée
75116 PARIS

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :
388 341 €

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 388 341 €

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi (art 244 quater C du CGI) dont a bénéficié l'entreprise au titre de l'exercice, a été intégralement utilisé à l'amélioration de la compétitivité de l'entreprise.

BDO IDF

*Société par actions simplifiée d'Expertise Comptable et de Commissariat au Comptes
au capital de 5.365.000 €*

*Siège social : 7, rue du Parc de Clagny (78000) VERSAILLES
RCS VERSAILLES 307 571 000*

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 29 MARS 2019

& & & &

Affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2018

Résolution proposée par le président et adoptée par l'assemblée générale

DEUXIEME RESOLUTION (AFFECTATION DU RESULTAT)

L'assemblée générale approuve la proposition du Président et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2018, s'élevant à 911.349 €, de la façon suivante :

Origine

| | |
|------------------------------------------|-------------|
| Capital : | 5.365.000 € |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport : | 1.746.542 € |
| Réserve légale : | 536.500 € |
| Autres réserves : | 749.609 € |
| Résultat de l'exercice : | 911.349 € |

Affectation du résultat

| | |
|------------------------------------------|-----------|
| Distribution de dividendes : | 772.560 € |
| Le solde au poste « Report à nouveau » : | 138.789 € |

Le poste Report à nouveau serait ainsi porté de 0 € à 138.789 €

Le dividende brut à répartir entre les associés est ainsi fixé à 3,60 € par action. Il sera mis en paiement selon les modalités juridiques, sociales et fiscales ci-après :

- ✚ Sur le plan juridique, la mise en paiement de ces dividendes interviendra au plus tard le 30 juin 2019, par chèque, virement bancaire ou par inscription au crédit des comptes courants des associés bénéficiaires.
- ✚ Sur le plan social, les dividendes bruts versés aux personnes physiques dont le domicile fiscal est situé en France feront l'objet lors de leur mise en paiement, d'un prélèvement forfaitaire unique de 30% composé de : 12,8 % au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2 % au titre des prélèvements sociaux.

- ✚ Sur le plan fiscal, les dividendes versés aux personnes physiques dont le domicile est situé en France sont éligibles à la réfaction prévue à l'article 158, 3°-2 du code général des impôts et font l'objet, lors de leur mise en paiement, d'une retenue de 12,8 % correspondant au prélèvement forfaitaire non libératoire et obligatoire prévu à l'article 117 quater du code général des impôts.

Conformément à la réglementation en vigueur, l'assemblée générale prend acte que :

- a) le montant brut des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2018 éligible à la réfaction de 40 % s'élève à 133,20 €.
- b) compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la société s'élèvent à 8.569.216 € ;
- c) les distributions de dividendes suivantes ont été réalisées au titre des trois derniers exercices :

| <i>Exercice</i> | <i>Montant total des dividendes distribués</i> | <i>Dividendes non éligibles à l'abattement de 40 % (actions détenues par des personnes morales)</i> | <i>Dividendes éligibles à l'abattement de 40 % (actions détenues par des personnes physiques)</i> |
|-----------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 30/09/2015 | 1.248.926 € (7 € par part) | 1.248.695,57 € | 230,43 € |
| 30/09/2016 | Néant | Néant | Néant |
| 30/09/2017 | 748.521 € (3,487 € par action) | 748.384,97 € | 136,03 € |

Il est rappelé que l'assemblée générale du 23 décembre 2016, avait décidé une distribution exceptionnelle aux associés d'une somme de 1.223.220 €.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.



*Pour extrait certifié conforme
Par Jean-François NOEL Président*

BDO IDF

SAS au Capital de 5 365 000 euros

7 Rue du Parc de Clagny
78000 VERSAILLES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice Clos le 30 Septembre 2018

Adresse postale

Boite Postale 10.105

95 rue de Lyon

89203 AVALLON CEDEX

Tél. 03 86 34 55 05

Fax 03 86 31 66 25

Email: paupert@groupe-excel.fr

BDO IDF

SAS au capital de 5 365 000 Euros

Siège social : 7 Rue du Parc de Clagny – 78000 VERSAILLES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS *Présenté à l'Assemblée Générale Ordinaire annuelle* **Du 29 Mars 2019**

Comptes Annuels – Exercice Clos le 30 Septembre 2018

Aux actionnaires de la société BDO IDF

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 IDF relatifs à l'exercice clos le 30 Septembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} octobre 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions légales de l'article L 823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relative 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 :

- Le fonds commercial et le mali technique de fusion afférant à cet actif sous-jacent, dont les montants nets figurant au bilan au 30 Septembre 2018 s'établissent à 6 674 553 euros font 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 appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant.

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

Vérifications du rapport de gestion et des autres documents adressés aux actionnaires.

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 le rapport de gestion du président et dans les autres documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes

ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Avallon,
Le 13 Mars 2019

AVALLON AUDIT (A2)



Représentée par

Jean Luc PAUPERT

Commissaire aux Comptes

*Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes
rattachée à la CRCC de Paris*

AVALLON AUDIT A2

Société de commissariat aux comptes
Inscrite auprès de la compagnie de PARIS
SAS au capital de 5.000 Euros
823 424 809 RCS Auxerre
95 rue de Lyon 89200 AVALLON
Tél 03.86.34.55.05

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 Septembre 2018

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.

Compte de résultat

Compte de résultat (suite)

| | 30/09/2018 | 30/09/2017 | 30/09/2016 | 30/09/2015 |
|----------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|--------------|
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue (biens) | 17 614 361 | 17 088 769 | 515 593 | 3,02 |
| Production vendue (services) | 17 614 361 | 17 098 769 | 515 593 | 3,02 |
| Chiffre d'affaires net | 80 330 | 141 114 | -60 784 | -43,07 |
| Dont : à l'exportation et livraisons intracomm. | | | | |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | 18 967 | 25 239 | -6 272 | -24,85 |
| Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges | 233 566 | 412 472 | -178 906 | -43,37 |
| Autres produits | 6 377 | 5 803 | 574 | 9,90 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variations de stock | | | | |
| Achats matières premières et autres approvis | | | | |
| Variations de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes (a) | 5 937 918 | -71 929 | -1,21 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 415 245 | -210 228 | -33,61 | |
| Salaires et traitements | 7 248 658 | 159 723 | 2,25 | |
| Charges sociales | 3 073 630 | 2 897 847 | 6,07 | |
| Dotations aux amortissements et dépréciations: | | | | |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortiss. | 167 956 | 138 960 | 20,87 | |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciat. | 332 342 | 76 022 | 256 320 | 337,17 |
| - Pour risques et charges : dotations aux provis. | 17 132 | 194 214 | -169 139 | -87,09 |
| Autres charges | 25 075 | | | |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (III) | 727 244 | 582 914 | 144 330 | 24,76 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | |
| Produits financiers | | | | |
| De participation (3) | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances acif im | 344 537 | 286 084 | 58 453 | 20,43 |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | 2 | 98 | -96 | -98,46 |
| Reprises sur provisions et dépréciat. et tsf charg | | 2 300 | -2 300 | -100,00 |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mob. de pl | | | | |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciat. | | | | |
| Intérêts et charges assimilés (4) | 16 867 | 11 375 | 5 491 | 48,27 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières | | | | |
| RESULTAT FINANCIER (V+VI) | 327 672 | 277 106 | 50 566 | 18,25 |
| RESULTAT COURANT avant impôt | 1 054 915 | 860 020 | 194 895 | 22,66 |

| | 30/09/2018 | 30/09/2017 | 30/09/2016 | 30/09/2015 |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | 2 182 | 29 412 | -27 230 | -92,58 |
| Sur opérations en capital | 60 063 | 27 592 | 32 471 | 117,68 |
| Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges | 3 005 | 50 162 | -47 157 | -94,01 |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | 40 | 59 800 | -59 760 | -99,93 |
| Sur opérations en capital | 14 467 | 17 593 | -3 126 | -17,77 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis. | | 21 887 | -21 887 | -100,00 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII) | 50 743 | 7 886 | 42 857 | 54,48 |
| Participation des salariés aux résultats (IX) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 194 309 | 119 385 | 74 924 | 62,76 |
| BENEFICE OU PERTE | 911 349 | 748 521 | 162 828 | 21,75 |
| (e) Y compris : | | | | |
| - Rivedevances de crédit-bail mobilier | | | | |
| - Rivedevances de crédit-bail immobilier | | | | |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs | | | | |
| (2) Dont charges afférents à des exercices antérieurs | | | | |
| (3) Dont produits concernant les entités liées | | | | |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées | | | | |
| | 344 536 | 286 067 | 58 469 | 20,44 |
| | 12 814 | 9 225 | 3 589 | 38,91 |

AVALLON AUDIT A2

Société de commissariat aux comptes
Inscrite auprès de la compagnie de PARIS
SAS au capital de 5.000 Euros
823 424 809 RCS Auxerre
95 rue de Lyon 89200 AVALLON
Tél 03.86.34.55.05

Bilan actif

| | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| Capital souscrit non appelé | | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | | |
| Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & val. similaires | 111 935 | 111 630 | 305 | 305 | |
| Fonds commercial (1) | 6 034 926 | 217 700 | 5 817 226 | 5 817 226 | |
| Autres immobilisations incorporelles | 685 362 | 685 362 | 685 362 | 685 362 | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 1 820 068 | 1 381 444 | 438 624 | 375 403 | |
| Immobilisations corporelles en cours | 71 991 | 71 991 | 71 991 | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | | |
| Participations (mise en équivalence) | | | | | |
| Autres participations | 2 617 906 | | 2 617 906 | 2 504 866 | |
| Créances rattachées aux participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 150 095 | 150 095 | 150 095 | 115 930 | |
| Prêts | 108 982 | 108 982 | 108 982 | 135 967 | |
| Autres immobilisations financières | | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 11 601 224 | 11 601 224 | 11 601 224 | 9 893 786 | |
| 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 | 6 435 653 | 437 096 | 5 999 557 | 5 605 159 | |
| Autres créances | 1 289 751 | | 1 289 751 | 1 400 107 | |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | | |
| Divers | | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| Disponibilités | 407 810 | 407 810 | 407 810 | 360 104 | |
| Charges constatées d'avance (3) | 104 034 | 104 034 | 104 034 | 130 221 | |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 8 236 248 | 8 236 248 | 8 236 248 | 7 360 666 | |
| TOTAL ACTIF | 19 839 512 | 19 839 512 | 19 839 512 | 17 189 329 | |
| Frais d'émission d'emprunt à élargir | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | | |
| TOTAL GENERAL | 17 691 642 | 17 691 642 | 17 691 642 | 17 189 329 | |
| (1) Dont droit au bail | | | | | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | | | |
| | | | 621 834 | 421 187 | |

Bilan passif

| | | | | |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| Capital | 5 365 000 | 5 365 000 | 5 365 000 | |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ... | 1 746 542 | 1 746 542 | 1 746 542 | |
| Ecart de réévaluation | | | | |
| Réserve légale | 536 500 | 536 500 | 536 500 | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | 749 609 | 749 609 | 749 609 | |
| Report à nouveau | | | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte) | 911 349 | 911 349 | 748 521 | |
| Subventions d'investissement | | | | |
| Provisions réglementées | 32 776 | 32 776 | 35 781 | |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES | 8 395 127 | 8 395 127 | 8 395 127 | |
| AUTRES FONDS PROPRES | | | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | | | |
| Avances conditionnées | | | | |
| TOTAL FONDS PROPRES ET CHARGES | 8 395 127 | 8 395 127 | 8 395 127 | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | 388 341 | 388 341 | 371 209 | |
| TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 388 341 | 388 341 | 371 209 | |
| DETTES | | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | 270 656 | 270 656 | 147 530 | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | 1 039 570 | 1 039 570 | 814 238 | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 060 854 | 1 060 854 | 1 385 931 | |
| Dettes fiscales et sociales | 3 035 145 | 3 035 145 | 2 962 693 | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 43 189 | 43 189 | 16 789 | |
| Autres dettes | 248 014 | 248 014 | 221 364 | |
| Produits constatés d'avance (1) | 2 264 096 | 2 264 096 | 2 087 622 | |
| TOTAL DETTES | 8 696 215 | 8 696 215 | 8 696 215 | |
| Ecart de conversion passif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 17 691 642 | 17 691 642 | 17 189 329 | |
| (1) Dont à plus d'un an (a) | | | | |
| (1) Dont à moins d'un an (a) | 275 020 | 275 020 | 141 421 | |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque | 7 686 506 | 7 686 506 | 7 494 746 | |
| (3) Dont emprunts participatifs | | | | |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |

AVALLON AUDIT A2
 Société de commissariat aux comptes
 Inscrite auprès de la compagnie de PARIS
 SAS au capital de 5.000 Euros
 823 424 809 RCS Auxerre
 95 rue de Lyon 89200 AVALLON
 Tél 03.86.34.55.05

/// Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO IDF

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2018, dont le total est de 17 691 642 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 911 349 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2017 au 30/09/2018.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2018 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en €.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Annexe

AVALLON AUDIT A2

Société de commissariat aux comptes
Inscrite auprès de la compagnie de PARIS
SAS au capital de 5.000 Euros
823 424 809 RCS Auxerre

95 rue de Lyon 89200 AVALLON
Tél 03.86.34.55.05

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets :
1 an
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : de 5 à 10 ans
- * Matériel de bureau : de 1 à 8 ans
- * Matériel informatique : de 1 à 8 ans
- * Mobilier : de 1 à 8 ans

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

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.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

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

Règles et méthodes comptables

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,54 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2003-2005)

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 194 708 € (dont un produit théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 147 740 €) a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2017 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

AVALLON AUDIT A2

Société de commissariat aux comptes
Inscrite auprès de la compagnie de PARIS
SAS au capital de 5.000 Euros
823 424 809 RCS Auxerre

95 rue de Lyon 89200 AVALLON
Tél 03.86.34.55.05

Notes sur le bilan**Actif immobilisé****Tableau des immobilisations**

| | | | | |
|--------------------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | 6 034 926 | | | 6 034 926 |
| - Fonds commercial | 797 297 | | | 797 297 |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 6 832 223 | | | 6 832 223 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Instal.générales, agencements et aménagements constr | | 162 789 | 34 057 | 196 846 |
| - Instal.techniques, matériel et outillage industriels | 841 571 | | | 841 571 |
| - Instal.générales, agencements aménagements divers | | 77 875 | | 77 875 |
| - Matériel de transport | 771 889 | | | 771 889 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | | 71 991 | | 71 991 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | 58 660 | | 58 659 | 58 659 |
| Immobilisations corporelles | 1 672 120 | 312 655 | 92 716 | 1 892 059 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 2 504 886 | 118 000 | 4 980 | 2 617 906 |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 251 897 | 34 165 | 26 985 | 259 077 |
| Immobilisations financières | 2 756 783 | 152 165 | 31 965 | 2 876 983 |
| ACTIF IMMOBILISE | 11 261 125 | 464 820 | 124 681 | 11 601 264 |

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|--------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | | 312 655 | | 312 655 |
| Apports | | | 152 165 | 152 165 |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | | 312 655 | 152 165 | 464 820 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | 58 659 | | 58 659 |
| Cessions | | 34 057 | | 34 057 |
| Scissions | | | 31 965 | 31 965 |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | | 92 716 | 31 965 | 124 681 |

Immobilisations incorporelles

Dans le cadre de la première application du règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015, modifiant le règlement n°2014-03 de l'autorité des normes comptables relatif au Plan comptable général, le mail technique de fusion inscrit au bilan à l'ouverture au poste fonds commercial, a été affecté aux actifs sous-jacents.

L'affectation comptable du mail technique de fusion est la suivante :

- Fonds commercial :639 627€

Notes sur le bilan

Fonds commercial

| | | | | |
|----------------------------------------------------|---------|----------------|------------------|------------------|
| Clientèle reçue en apport en 1993 | | | 143 889 | |
| Clientèle reçue en apport en 2001 | | | 2 286 735 | |
| Clientèle achetée en 2002 | 90 720 | | 90 720 | |
| Clientèle reçue en apport en 2003 - TUP ECG | | | 380 452 | |
| Clientèle reçue en apport en 2004 - TUP Val d'Oise | | | 118 758 | |
| Clientèle achetée en Février 2005 | 15 000 | | 15 000 | |
| Clientèle achetée en Décembre 2009 | 31 330 | | 31 330 | |
| Clientèle achetée en Juin 2010 | 7 288 | | 7 288 | |
| Clientèle reçue en apport en 2012 SARL PRGC | | | 341 485 | |
| Clientèle reçue en apport en 2012 SARL BDO ABPR | | | 195 608 | |
| Clientèle reçue en apport en 2013 SARL BDO SY DA | | | 465 885 | |
| Clientèle reçue en apport en 2013 SARL BDO SY SE | | | 1 417 776 | |
| Clientèle achetée en 2014 | 540 000 | | 540 000 | |
| Total | | 684 338 | 5 350 588 | 6 034 926 |

Dépréciation du fonds commercial : 217 700 €

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

AVALLON AUDIT A2

Société de commissariat aux comptes
Inscrite auprès de la compagnie de PARISSAS au capital de 5.000 Euros
823 424 809 RCS Auxerre95 rue de Lyon 89200 AVALLON
Tél 03.86.34.55.05

| | Capital | Capacité propre (participations détenues (capitaux)) | Crédits-part du capital | Résultat financier |
|----------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | | | | |
| SAS BDO FS 78000 VERSAILLES | 12 600 | 138 730 | 100,00 | 31 697 |
| SA BDO LES JULIS 91140 VILLEJUST | 550 125 | -1 419 091 | 100,00 | 225 861 |
| SAS VINCENT RUSE CONSEIL 78000 VERSAILLES | 76 000 | 81 937 | 100,00 | 34 337 |
| SARL ELLIPCE 78000 VERSAILLES | 100 000 | 168 508 | 99,90 | 43 605 |
| - Participations (détenues entre 10 et 50%) | | | | |
| SAS BDO IBSO 75116 PARIS | 438 837 | 1 338 516 | 45,06 | 173 386 |
| SARL ECCELIA CONSEILS 89100 SENS | 20 000 | 81 823 | 49,00 | 45 847 |

Renseignements globaux sur toutes les filiales

| | Valeur comptable Brute | Valeur comptable Nettes | Montants nets et brut | Cautions et autres | Dividendes et autres |
|----------------------------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|
| - Filiales (détenues à + 50 %) | 1 992 868 | 1 083 258 | | | 115 921 |
| - Participations (détenues entre 10 et 50%) | 565 472 | 565 472 | | | 218 593 |
| - Autres filiales françaises | | | | | |
| - Autres filiales étrangères | | | | | |
| - Autres participations françaises | | | | | |
| - Autres participations étrangères | | | | | |

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

| | | | | | |
|---------------------------------------------------------|------------------|----------------|---------------|--|------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | | |
| - Fonds commercial | | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 111 630 | | | | 111 630 |
| Immobilisations incorporelles | 111 630 | | | | 111 630 |
| - Terrains | | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | | |
| - Instal.générales, agencements, aménagements construc. | 639 587 | 50 514 | 24 570 | | 665 531 |
| - Instal.techniques, matériel et outillage industriels | 598 471 | 117 442 | | | 715 913 |
| - Instal.générales, agencements aménagements divers | | | | | |
| - Matériel de transport | | | | | |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | | | | | |
| - Emballages récupérables et divers | | | | | |
| Immobilisations corporelles | 1 238 058 | 167 956 | 24 570 | | 1 381 444 |
| ACTIF IMMOBILISE | 1 349 688 | 167 956 | 24 570 | | 1 493 074 |

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 089 515 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Moins d'un an | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|------------------------------------------|------------------|---------------------------|--------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | 150 095 | | 150 095 |
| Autres | 108 982 | | 108 982 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 6 436 653 | 5 912 306 | 524 347 |
| Autres | 1 289 751 | 1 192 264 | 97 487 |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | |
| Charges constatées d'avance | 104 034 | 104 034 | |
| Total | 8 089 515 | 7 208 604 | 880 911 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | 34 165 | | |

Produits à recevoir

| | |
|-------------------------------------|------------------|
| Clients - Travaux en cours | 660 403 |
| Clients - Factures à établir groupe | 267 678 |
| Prov.Charges soc. à recevoir | 10 830 |
| Etat - produits à recevoir | 147 740 |
| Int courus C/C PM à Recevoir | 10 022 |
| Total | 1 096 673 |

AVALLON AUDIT AZ

Société de commissariat aux comptes
Inscrite auprès de la compagnie de PARIS

SAS au capital de 5 000 000 €

95 rue de Lyon 69200 AVALLON

Tél 03.86.34.55.05

AVALLON AUDIT A2

Société de commissariat aux comptes
Inscrite auprès de la compagnie de PARIS
SAS au capital de 5.000 Euros
823 424 809 RCS Auxerre

Composition du capital social
Capital social d'un montant de 5 365 000,00 € décomposé en 214 600 titres d'une valeur nominale de
25,00 €. **Tél 03 86 34 55 05**

Notes sur le bilan**Capitaux propres****Composition du capital social**

Décision de l'assemblée générale du 23/03/2018.

| | |
|------------------------------------------|----------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | 748 521 |
| Résultat de l'exercice précédent | |
| Prélèvements sur les réserves | |
| Total des origines | 748 521 |
| Affectations aux réserves | |
| Distributions | |
| Autres répartitions | |
| Report à Nouveau | 748 521 |
| Total des affectations | 748 521 |

Notes sur le bilan**Tableau de variation des capitaux propres**

| | Capital au 30/09/2017 | Variations de l'exercice | Capital au 30/09/2018 |
|-------------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Capital | 5 365 000 | | 5 365 000 |
| Primes d'émission | 1 746 542 | | 1 746 542 |
| Réserve légale | 536 500 | | 536 500 |
| Réserves générales | 749 609 | | 749 609 |
| Résultat de l'exercice | 748 521 | -748 521 | 911 349 |
| Dividendes | | 748 521 | 748 521 |
| Provisions réglementées | 35 781 | | 3 005 |
| Total Capitaux Propres | 9 181 953 | | 9 111 349 |
| | | | 751 526 |
| | | | 9 341 776 |

Provisions réglementées

| | Provisions réglementées | Provisions réglementées | Provisions réglementées |
|------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Reconstitution des gisements pétroliers | | | |
| Pour investissements | | | |
| Pour hausse des prix | | | |
| Amortissements dérogatoires | 35 781 | | 3 005 |
| Prêts d'installation | | | |
| Autres provisions | | | |
| Total | 35 781 | | 3 005 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | |
| Exploitation | | | |
| Financières | | | 3 005 |
| Exceptionnelles | | | |

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

| | | | | |
|------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|--|
| Litiges | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | |
| Pertes de change | | | | |
| Pensions et obligations similaires pour impôts | 371 209 | 17 132 | 388 341 | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | |
| Charges sociales et fiscales | | | | |
| sur congés à payer | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | |
| Total | 371 209 | 17 132 | 388 341 | |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | |
| Exploitation | | 17 132 | | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | | | |

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 961 525 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances comprises jusqu'à | Echéances comprises plus de 12 mois | Echéances comprises plus de 36 mois |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (*) | | | | |
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 1 an au maximum à l'origine | 270 656 | 82 868 | 187 769 | |
| - à plus de 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 060 854 | 1 060 854 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 3 035 145 | 2 947 894 | 87 251 | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 43 189 | 43 189 | | |
| Autres dettes (**) | 1 287 587 | 1 287 587 | | |
| Produits constatés d'avance | 2 264 096 | 2 264 096 | | |
| Total | 7 961 525 | 7 686 506 | 275 020 | |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 234 000 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | 110 873 | | | |
| (**) Dont envers les associés | 2 | | | |

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 2 €.

Notes sur le bilan

Charges à payer

| | |
|------------------------------------|------------------|
| Fourn.fact.non parvenues | 416 970 |
| Fourn.fact.non parvenues groupe | 121 755 |
| Int cours C/C PM à Payer | 12 814 |
| Personnel - Prov.CP.RTT.13eMois | 649 484 |
| Personnel - Provision Primes | 3 554 |
| Personnel - Autres charges à payer | 34 527 |
| Prov.Charges soc. s/CP RTT 13eMois | 298 387 |
| Prov.Charges soc. s/Primes | 1 617 |
| Prov.Charges soc. à payer | 28 580 |
| Etat - charges à payer | 120 596 |
| Clients - Avoirs à établir groupe | 168 548 |
| Total | 1 856 852 |

AVALLON AUDIT AZ

Société de commissariat aux comptes
Inscrite auprès de la compagnie de PARIS
SAS au capital de 5.000 Euros
823 424 809 RCS Auxerre
95 rue de Lyon 89200 AVALLON
Tél 03.86.34.55.05

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

| Secteur d'activité | 30/09/2018 |
|---------------------|-------------------|
| EXPERTISE COMPTABLE | 9 937 698 |
| AUDIT | 3 780 742 |
| SOCIAL | 296 199 |
| JURIDIQUE | 757 073 |
| CONSEIL | 2 236 610 |
| AUTRES | 606 040 |
| TOTAL | 17 614 361 |

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | |
|-----------------------------|----------------|
| Charges constatées d'avance | 104 034 |
| Total | 104 034 |

Produits constatés d'avance

| | |
|-------------------------------------|------------------|
| Produits constatés d'avance Encours | 2 264 096 |
| Total | 2 264 096 |

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

| Secteur d'activité | 30/09/2018 | 30/09/2017 |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Produits financiers de participation | 344 537 | 286 084 |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 2 | 98 |
| Autres intérêts et produits assimilés | | 2 300 |
| Reprises sur provisions et transferts de charge | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des produits financiers | 344 538 | 288 481 |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | 11 375 |
| Intérêts et charges assimilés | 16 867 | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des charges financières | 16 867 | 11 375 |
| Résultat financier | 327 672 | 277 106 |

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | | |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 40 | |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | 14 467 | 2 182 |
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 60 063 |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | 3 005 |
| Amortissements dérogatoires | | |
| TOTAL | 14 507 | 65 250 |

Résultat et impôts sur les bénéfices

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 33 1/3 % au-delà, fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 862 971 €. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------|--|------------------|
| Accroissements de la dette future d'impôt | | |
| Liés aux amortissements dérogatoires | | 32 776 |
| Liés aux provisions pour hausse des prix | | |
| Liés aux plus-values à réintégrer | | |
| Liés à d'autres éléments | | |
| PV Sursis report impôt au 30/09/2001 | | 1 936 102 |
| PV Sursis report impôt au 30/09/2012 | | 56 661 |
| PV Sursis report impôt au 30/09/2012 | | 450 720 |
| PV Sursis report impôt au 30/09/2002 | | 132 224 |
| PV Sursis report impôt au 30/09/2012 | | 465 884 |
| A. Total des bases concourant à augmenter la dette future | | 3 074 387 |
| Allègements de la dette future d'impôt | | |
| Liés aux provisions pour congés payés | | 17 132 |
| Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice | | |
| Liés à d'autres éléments | | |
| IFC | | 388 341 |
| B. Total des bases concourant à diminuer la dette future | | 405 473 |
| C. Déficits reportables | | |
| D. Moins-values à long terme | | |
| Estimation du montant de la dette future d'impôt | | 862 971 |
| Base = (A - B - C - D) | | |
| Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 33 1/3 % au-delà | | |

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

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

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

Notes sur le compte de résultat

Nature de la rubrique "Impôts sur les bénéfices"

| | |
|------------------------|----------------|
| Credit Impôt Mécénat | -17 850 |
| Impôt sur les sociétés | 212 159 |
| TOTAL | 194 309 |

Autres informations

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : DYNA 2

Forme : SAS

SIREN : 508948049

Au capital de : 4 001 860 €

Adresse du siège social :
43-47 Avenue Grande Armée
75116 PARIS

AVALLON AUDIT A2
Société de commissariat aux comptes
Inscrite auprès de la compagnie de PARIS
SAS au capital de 5.000 Euros
823 424 809 RCS Auxerre
95 rue de Lyon 89200 AVALLON
Tél 03.86.34.55.05

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :
388 341 €

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 388 341 €

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le Crédit d'impôt Compétitivité Emploi (art. 244 quater C du CGI) dont a bénéficié l'entreprise au titre de l'exercice, a été intégralement utilisé à l'amélioration de la compétitivité de l'entreprise.