

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 28/04/2021 sous le numéro de dépôt 11605

# SAS BDO IDF

7 rue du Parc de Clagny

78000 VERSAILLES

## Etats Financiers

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

DocuSigned by:

J-F. NOËL

4F435AF226684F7



# Comptes Annuels

## Compte de résultat

|  | 30/09/2020        | 30/09/2019        | Abs.(M)           | Abs.(%)       |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                   |                   |                   |                   |               |
| Ventes de marchandises                               |                   |                   |                   |               |
| Production vendue (biens)                            |                   |                   |                   |               |
| Production vendue (services)                         | 18 812 264        | 19 693 997        | -881 733          | -4,48         |
| <b>Chiffre d'affaires net</b>                        | <b>18 812 264</b> | <b>19 693 997</b> | <b>-881 733</b>   | <b>-4,48</b>  |
| <i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i> | 168 638           | 59 359            | 109 280           | 184,10        |
| Production stockée                                   |                   |                   |                   |               |
| Production immobilisée                               |                   |                   |                   |               |
| Subventions d'exploitation                           | 4 768             |                   | 4 768             |               |
| Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges      | 514 564           | 766 465           | -251 901          | -32,87        |
| Autres produits                                      | 5 825             | 1 710             | 4 115             | 240,67        |
| <b>Total produits d'exploitation (I)</b>             | <b>19 337 421</b> | <b>20 462 172</b> | <b>-1 124 751</b> | <b>-5,50</b>  |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                    |                   |                   |                   |               |
| Achats de marchandises                               |                   |                   |                   |               |
| Variations de stock                                  |                   |                   |                   |               |
| Achats matières premières et autres approvs          |                   |                   |                   |               |
| Variations de stock                                  |                   |                   |                   |               |
| Autres achats et charges externes (a)                | 6 416 690         | 6 543 206         | -126 516          | -1,93         |
| Impôts, taxes et versements assimilés                | 563 396           | 540 869           | 22 527            | 4,16          |
| Salaires et traitements                              | 7 617 163         | 8 239 079         | -621 916          | -7,55         |
| Charges sociales                                     | 3 397 426         | 3 701 289         | -303 863          | -8,21         |
| Dotations aux amortissements et dépréciations:       |                   |                   |                   |               |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortiss.      | 145 357           | 192 168           | -46 811           | -24,36        |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.     |                   |                   |                   |               |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.     | 321 260           | 357 876           | -36 616           | -10,23        |
| - Pour risques et charges : dotations aux provis.    | 109 512           | 199 288           | -89 776           | -45,05        |
| Autres charges                                       | 56 982            | 36 067            | 20 915            | 57,99         |
| <b>Total charges d'exploitation (II)</b>             | <b>18 627 786</b> | <b>19 809 841</b> | <b>-1 182 055</b> | <b>-5,97</b>  |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                | <b>709 635</b>    | <b>652 331</b>    | <b>57 304</b>     | <b>8,78</b>   |
| <b>Quotes-parts de résultat sur opérations</b>       |                   |                   |                   |               |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)          |                   |                   |                   |               |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)           |                   |                   |                   |               |
| <b>Produits financiers</b>                           |                   |                   |                   |               |
| De participation (3)                                 | 235 395           | 78 472            | 156 924           | 199,97        |
| D'autres valeurs mobilières et créances actif im     |                   |                   |                   |               |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)            | 22                | 203               | -181              | -89,29        |
| Reprises sur provisions et dépréciat.et tsf charg    |                   |                   |                   |               |
| Différences positives de change                      |                   |                   |                   |               |
| Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl      |                   |                   |                   |               |
| <b>Total produits financiers (V)</b>                 | <b>235 417</b>    | <b>78 674</b>     | <b>156 742</b>    | <b>199,23</b> |
| <b>Charges financières</b>                           |                   |                   |                   |               |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciat.         |                   |                   |                   |               |
| Intérêts et charges assimilées (4)                   | 15 023            | 12 073            | 2 950             | 24,43         |
| Différences négatives de change                      |                   |                   |                   |               |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières       |                   |                   |                   |               |
| <b>Total charges financières (VI)</b>                | <b>15 023</b>     | <b>12 073</b>     | <b>2 950</b>      | <b>24,43</b>  |
| <b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                     | <b>220 394</b>    | <b>66 601</b>     | <b>153 793</b>    | <b>230,92</b> |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôt</b>                  | <b>930 029</b>    | <b>718 932</b>    | <b>211 097</b>    | <b>29,36</b>  |

## Compte de résultat (suite)

|   | 30/09/2020        | 30/09/2019        | Abs.(M)         | Abs.(%)        |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|----------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                 |                   |                   |                 |                |
| Sur opérations de gestion                                     |                   |                   |                 |                |
| Sur opérations en capital                                     | 868 449           | 5 337             | 863 112         | NS             |
| Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges        |                   |                   |                 |                |
| <b>Total produits exceptionnels (VII)</b>                     | <b>868 449</b>    | <b>5 337</b>      | <b>863 112</b>  | <b>NS</b>      |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                |                   |                   |                 |                |
| Sur opérations de gestion                                     | 7 500             | 23 638            | -16 138         | -68,27         |
| Sur opérations en capital                                     | 565 472           | 4 305             | 561 167         | NS             |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.    | 16 313            | 10 774            | 5 538           | 51,40          |
| <b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>                   | <b>589 285</b>    | <b>38 717</b>     | <b>550 567</b>  | <b>NS</b>      |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                       | <b>279 164</b>    | <b>-33 380</b>    | <b>312 545</b>  | <b>-936,32</b> |
| Participation des salariés aux résultats (IX)                 | 32 483            |                   | 32 483          |                |
| Impôts sur les bénéfices (X)                                  | 213 128           | 202 461           | 10 667          | 5,27           |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                       | <b>20 441 287</b> | <b>20 546 184</b> | <b>-104 897</b> | <b>-0,51</b>   |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>                 | <b>19 477 704</b> | <b>20 063 093</b> | <b>-585 388</b> | <b>-2,92</b>   |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>                                      | <b>963 583</b>    | <b>483 091</b>    | <b>480 492</b>  | <b>99,46</b>   |
| <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>         | 235 394           | 78 472            | 156 922         | 199,97         |
| <i>(4) Dont intérêts concernant les entités liées</i>         | 13 260            | 10 216            | 3 044           | 29,80          |

## Bilan actif

|  | Brut              | Amortissement<br>Dépréciations | Net<br>30/09/2020 | Net<br>30/09/2019 |
|--|-------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé                                    |                   |                                |                   |                   |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  |                   |                                |                   |                   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                           |                   |                                |                   |                   |
| Frais d'établissement  |                   |                                |                   |                   |
| Frais de recherche et de développement                         |                   |                                |                   |                   |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires | 305               |                                | 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          |                   |                                |                   |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                             |                   |                                |                   |                   |
| Terrains   |                   |                                |                   |                   |
| Constructions  |                   |                                |                   |                   |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels    |                   |                                |                   |                   |
| Autres immobilisations corporelles                             | 1 784 774         | 1 387 334                      | 397 440           | 476 747           |
| Immobilisations corporelles en cours                           |                   |                                |                   |                   |
| Avances et acomptes  |                   |                                |                   |                   |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>                         |                   |                                |                   |                   |
| Participations (mise en équivalence)                           |                   |                                |                   |                   |
| Autres participations  | 2 605 933         |                                | 2 605 933         | 2 617 906         |
| Créances rattachées aux participations                         |                   |                                |                   |                   |
| Autres titres immobilisés                                      |                   |                                |                   |                   |
| Prêts  | 217 260           |                                | 217 260           | 180 328           |
| Autres immobilisations financières                             | 160 848           |                                | 160 848           | 159 666           |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                                  | <b>11 489 407</b> | <b>1 605 034</b>               | <b>9 884 373</b>  | <b>9 937 539</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   |                   |                                |                   |                   |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                      |                   |                                |                   |                   |
| Matières premières et autres approvisionnements                |                   |                                |                   |                   |
| En-cours de production (biens et services)                     |                   |                                |                   |                   |
| Produits intermédiaires et finis                               |                   |                                |                   |                   |
| Marchandises   |                   |                                |                   |                   |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>                |                   |                                |                   |                   |
| <b>Créances (3)</b>  |                   |                                |                   |                   |
| Clients et comptes rattachés                                   | 5 614 559         | 476 683                        | 5 137 875         | 4 912 917         |
| Autres créances  | 1 067 327         |                                | 1 067 327         | 1 937 543         |
| Capital souscrit et appelé, non versé                          |                   |                                |                   |                   |
| <b>Divers</b>  |                   |                                |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement                                |                   |                                |                   |                   |
| Disponibilités   | 2 636 151         |                                | 2 636 151         | 935 425           |
| Charges constatées d'avance (3)                                | 158 951           |                                | 158 951           | 219 136           |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>                                   | <b>9 476 988</b>  | <b>476 683</b>                 | <b>9 000 304</b>  | <b>8 005 021</b>  |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler                            |                   |                                |                   |                   |
| Primes de remboursement des obligations                        |                   |                                |                   |                   |
| Ecarts de conversion actif                                     |                   |                                |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>20 966 394</b> | <b>2 081 717</b>               | <b>18 884 677</b> | <b>17 942 560</b> |
| (1) Dont droit au bail   |                   |                                |                   |                   |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)                                |                   |                                |                   |                   |
| (3) Dont à plus d'un an (brut)                                 |                   |                                | 607 499           | 646 335           |

## Bilan passif

|  | 30/09/2020        | 30/09/2019        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>  |                   |                   |
| 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  | 266 300           | 749 609           |
| Report à nouveau   |                   | 138 789           |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>                      | <b>963 583</b>    | <b>483 091</b>    |
| Subventions d'investissement   |                   |                   |
| Provisions réglementées  | 52 522            | 43 550            |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>  | <b>8 930 446</b>  | <b>9 063 082</b>  |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>  |                   |                   |
| Produits des émissions de titres participatifs                         |                   |                   |
| Avances conditionnées  |                   |                   |
| <b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>                                      |                   |                   |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                              |                   |                   |
| Provisions pour risques  | 120 000           | 62 000            |
| Provisions pour charges  | 535 141           | 525 629           |
| <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                        | <b>655 141</b>    | <b>587 629</b>    |
| <b>DETTES (1)</b>  |                   |                   |
| Emprunts obligataires convertibles                                     |                   |                   |
| Autres emprunts obligataires   |                   |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)             | 920 953           | 234 308           |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                            | 1 263 637         | 942 927           |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                       |                   |                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 1 317 435         | 1 508 913         |
| Dettes fiscales et sociales  | 3 305 944         | 3 325 742         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                        |                   |                   |
| Autres dettes  | 115 650           | 40 047            |
| Produits constatés d'avance (1)  | 2 375 471         | 2 239 912         |
| <b>TOTAL DETTES</b>  | <b>9 299 090</b>  | <b>8 291 850</b>  |
| Ecarts de conversion passif  |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>18 884 677</b> | <b>17 942 560</b> |
| (1) Dont à plus d'un an (a)  | 843 624           | 257 465           |
| (1) Dont à moins d'un an (a)   | 8 455 466         | 8 074 431         |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque             |                   |                   |
| (3) Dont emprunts participatifs  |                   |                   |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours |                   |                   |

**Annexe** 

## Faits caractéristiques

### Faits essentiels de l'exercice

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

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

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO IDF

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2020, dont le total est de 18 884 677 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 963 583 €.

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

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

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2020 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

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

### Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, 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

## Règles et méthodes comptables

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

### Produits et charges exceptionnels

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

### Engagement de retraite

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,59 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2003-2005)

## 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        | 750 410             |                | 64 743         | 685 667           |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                   | <b>6 785 335</b>    |                | <b>64 743</b>  | <b>6 720 592</b>  |
| - 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    | 1 076 552           |                | 7 597          | 1 068 955         |
| - Matériel de transport                                |                     |                |                |                   |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier         | 799 042             | 73 391         | 156 615        | 715 818           |
| - Emballages récupérables et divers                    |                     |                |                |                   |
| - Immobilisations corporelles en cours                 |                     |                |                |                   |
| - Avances et acomptes                                  |                     |                |                |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                     | <b>1 875 594</b>    | <b>73 391</b>  | <b>164 212</b> | <b>1 784 774</b>  |
| - Participations évaluées par mise en équivalence      |                     |                |                |                   |
| - Autres participations                                | 2 617 906           | 553 499        | 565 472        | 2 605 933         |
| - Autres titres immobilisés                            |                     |                |                |                   |
| - Prêts et autres immobilisations financières          | 339 994             | 39 514         | 1 400          | 378 108           |
| <b>Immobilisations financières</b>                     | <b>2 957 900</b>    | <b>593 013</b> | <b>566 872</b> | <b>2 984 041</b>  |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                | <b>11 618 829</b>   | <b>666 404</b> | <b>795 827</b> | <b>11 489 407</b> |

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

|                                      | Immobilisations<br>incorporelles | Immobilisations<br>corporelles | Immobilisations<br>financières | Total          |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------|
| <b>Ventilation des augmentations</b> |                                  |                                |                                |                |
| Virements de poste à poste           |                                  |                                |                                |                |
| Virements de l'actif circulant       |                                  |                                |                                |                |
| Acquisitions                         |                                  | 73 391                         | 593 013                        | 666 404        |
| Apports                              |                                  |                                |                                |                |
| Créations                            |                                  |                                |                                |                |
| Réévaluations                        |                                  |                                |                                |                |
| <b>Augmentations de l'exercice</b>   |                                  | <b>73 391</b>                  | <b>593 013</b>                 | <b>666 404</b> |
| <b>Ventilation des diminutions</b>   |                                  |                                |                                |                |
| Virements de poste à poste           |                                  |                                |                                |                |
| Virements vers l'actif circulant     |                                  |                                |                                |                |
| Cessions                             |                                  | 7 597                          | 566 872                        | 574 469        |
| Scissions                            |                                  |                                |                                |                |
| Mises hors service                   | 64 743                           | 156 615                        |                                | 221 358        |
| <b>Diminutions de l'exercice</b>     | <b>64 743</b>                    | <b>164 212</b>                 | <b>566 872</b>                 | <b>795 827</b> |
|                                      |                                  |                                |                                |                |

### 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          |
| <b>Total</b>                                       | <b>684 338</b> |           | <b>5 350 588</b> | <b>6 034 926</b> |

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<br>(autres que le capital) | Quote-part du capital détenue | Résultat du dernier exercice clos |
|---|---------|---|-------------------------------|-----------------------------------|
| - Filiales<br>(détenues à + 50 %)                   |         |   |                               |                                   |
| SAS BDO FINANCIAL SERVICES IDF 78000 VERSAILLES     | 12 600  | 122 906                                     | 100,00                        | 22 905                            |
| SA BDO LES ULIS 91140 VILLEJUST                     | 550 125 | -655 848                                    | 100,00                        | 469 097                           |
| SAS BDO VERSAILLES REVISION ET CONSEIL 78000 VERSAI | 76 000  | 110 209                                     | 100,00                        | 9 161                             |
| SARL 4EXPERTISE 92700 COLOMBES                      | 44 000  | 79 104                                      | 100,00                        | 41 976                            |
| SARL ELLIPCE 78000 VERSAILLES                       | 100 000 | 343 702                                     | 99,90                         | 60 704                            |
| SAS COFIEC 92700 COLOMBES                           | 250 000 | 351 282                                     | 100,00                        | 13 286                            |
| - Participations<br>(détenues entre 10 et 50% )     |         |   |                               |                                   |

Renseignements globaux sur toutes les filiales

|   | Valeur comptable Brute | Valeur comptable Nette | Montant des prêts et avances | Cautions et avals | Dividendes encaissés |
|---|------------------------|------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|
| - Filiales<br>(détenues à + 50 %)               | 2 546 367              | 2 546 367              |                              |                   | 40 068               |
| - Participations<br>(détenues entre 10 et 50% ) |                        |                        |                              |                   |                      |
| - 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         | 64 743                 |                | 64 743         |                        |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                    | <b>64 743</b>          |                | <b>64 743</b>  |                        |
| - 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     | 747 879                | 61 283         | 7 597          | 801 564                |
| - Matériel de transport                                 |                        |                |                |                        |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier          | 650 968                | 91 416         | 156 615        | 585 769                |
| - Emballages récupérables et divers                     |                        |                |                |                        |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                      | <b>1 398 847</b>       | <b>152 698</b> | <b>164 212</b> | <b>1 387 334</b>       |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                 | <b>1 463 590</b>       | <b>152 698</b> | <b>228 955</b> | <b>1 387 334</b>       |

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 7 218 944 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant brut     | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |                  |                           |                          |
| Créances rattachées à des participations |                  |                           |                          |
| Prêts                                    | 217 260          |                           | 217 260                  |
| Autres                                   | 160 848          |                           | 160 848                  |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                  |                           |                          |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 5 614 559        | 5 042 561                 | 571 998                  |
| Autres                                   | 1 067 327        | 1 031 826                 | 35 501                   |
| Capital souscrit - appelé, non versé     |                  |                           |                          |
| Charges constatées d'avance              | 158 951          | 158 951                   |                          |
| <b>Total</b>                             | <b>7 218 944</b> | <b>6 233 338</b>          | <b>985 607</b>           |
| Prêts accordés en cours d'exercice       | 38 332           |                           |                          |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      | 1 400            |                           |                          |

#### Produits à recevoir

|                                     | Montant          |
|-------------------------------------|------------------|
| Clients - Factures à établir        | 20               |
| Clients - Travaux en cours          | 489 619          |
| Clients - Factures à établir groupe | 871 102          |
| Fourn. avoirs non reçus groupe      | 3 000            |
| Prov. Charges soc. à recevoir       | 15 717           |
| <b>Total</b>                        | <b>1 379 459</b> |

## 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 25/02/2020.

|  | Montant          |
|--|------------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | 138 789          |
| Résultat de l'exercice précédent         | 483 091          |
| Prélèvements sur les réserves            | 483 310          |
| <b>Total des origines</b>                | <b>1 105 190</b> |
| Affectations aux réserves                |                  |
| Distributions                            | 1 105 190        |
| Autres répartitions                      |                  |
| Report à Nouveau                         |                  |
| <b>Total des affectations</b>            | <b>1 105 190</b> |

## Notes sur le bilan

### Tableau de variation des capitaux propres

|                               | Solde au<br>01/10/2019 | Affectation<br>des résultats | Augmentations  | Diminutions      | Solde au<br>30/09/2020 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------------|----------------|------------------|------------------------|
| 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                | -483 310                     |                | 483 310          | 266 300                |
| Report à Nouveau              | 138 789                |                              |                | 138 789          |                        |
| Résultat de l'exercice        | 483 091                | -483 091                     | 963 583        | 483 091          | 963 583                |
| <i>Dividendes</i>             |                        | 1 105 190                    |                |                  |                        |
| Provisions réglementées       | 43 550                 |                              | 8 972          |                  | 52 522                 |
| <b>Total Capitaux Propres</b> | <b>9 063 082</b>       | <b>138 789</b>               | <b>972 554</b> | <b>1 105 190</b> | <b>8 930 446</b>       |

### Provisions réglementées

|  | Provisions<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>de l'exercice | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercice |
|--|---|----------------------------|---------------------------|---|
| Reconstitution des gisements pétroliers        |   |                            |                           |   |
| Pour investissements                           |   |                            |                           |   |
| Pour hausse des prix                           |   |                            |                           |   |
| Amortissements dérogatoires                    | 43 550                                  | 8 972                      |                           | 52 522                                  |
| Prêts d'installation                           |   |                            |                           |   |
| Autres provisions                              |   |                            |                           |   |
| <b>Total</b>                                   | <b>43 550</b>                           | <b>8 972</b>               |                           | <b>52 522</b>                           |
| <b>Répartition des dotations et reprises :</b> |   |                            |                           |   |
| Exploitation                                   |   |                            |                           |   |
| Financières                                    |   |                            |                           |   |
| Exceptionnelles                                |   | 8 972                      |                           |   |

## Notes sur le bilan

### Provisions

#### Tableau des provisions

|  | Provisions<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>utilisées<br>de l'exercice | Reprises<br>non utilisées<br>de l'exercice | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges  | 62 000                                  | 100 000                    | 42 000                                 |  | 120 000                                 |
| Garanties données aux clients  |   |                            |  |  |   |
| Pertes sur marchés à terme   |   |                            |  |  |   |
| Amendes et pénalités   |   |                            |  |  |   |
| Pertes de change   |   |                            |  |  |   |
| Pensions et obligations similaires                                   | 525 629                                 | 9 512                      |  |  | 535 141                                 |
| Pour impôts  |   |                            |  |  |   |
| Renouvellement des immobilisations                                   |   |                            |  |  |   |
| Gros entretien et grandes révisions                                  |   |                            |  |  |   |
| Charges sociales et fiscales   |   |                            |  |  |   |
| sur congés à payer   |   |                            |  |  |   |
| Autres provisions pour risques<br>et charges                         |   |                            |  |  |   |
| <b>Total</b>   | <b>587 629</b>                          | <b>109 512</b>             | <b>42 000</b>                          |  | <b>655 141</b>                          |
| <b>Répartition des dotations et des<br/>reprises de l'exercice :</b> |   |                            |  |  |   |
| Exploitation   |   | 109 512                    | 42 000                                 |  |   |
| Financières  |   |                            |  |  |   |
| Exceptionnelles  |   |                            |  |  |   |

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 9 299 090 € 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                                      | 920 953          | 172 574                   | 541 380                  | 206 999                   |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**)                    |                  |                           |                          |                           |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                          | 1 317 435        | 1 317 435                 |                          |                           |
| Dettes fiscales et sociales                                       | 3 305 944        | 3 210 699                 | 95 245                   |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                   |                  |                           |                          |                           |
| Autres dettes (**)  | 1 379 287        | 1 379 287                 |                          |                           |
| Produits constatés d'avance                                       | 2 375 471        | 2 375 471                 |                          |                           |
| <b>Total</b>  | <b>9 299 090</b> | <b>8 455 466</b>          | <b>636 625</b>           | <b>206 999</b>            |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice                        | 749 200          |                           |                          |                           |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice                            | 62 555           |                           |                          |                           |
| (**) Dont envers les associés                                     |                  |                           |                          |                           |

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

## Notes sur le bilan

### Charges à payer

|                                     | Montant          |
|-------------------------------------|------------------|
| Fourn.fact.non parvenues            | 792 910          |
| Fourn.fact.non parvenues groupe     | 36 261           |
| Int courus C/C PM à Payer           | 13 260           |
| Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois     | 586 324          |
| Personnel - Provision Primes        | 292 600          |
| Personnel - Provision Intéressement | 231 000          |
| Personnel - Provision Participation | 32 483           |
| Personnel - Autres charges à payer  | 244 036          |
| Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois  | 250 548          |
| Prov.Charges soc. s/Primes          | 126 473          |
| Prov.Charges soc. à payer           | 14 012           |
| Clients - Avoirs à établir groupe   | 10 022           |
| <b>Total</b>                        | <b>2 629 929</b> |

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

|                             | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|
| Charges constatées d avance | 158 951                |                     |                         |
| <b>Total</b>                | <b>158 951</b>         |                     |                         |

#### Produits constatés d'avance

|                                     | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|-------------------------------------|-------------------------|---------------------|------------------------|
| Produits constatés d avance Encours | 2 375 471               |                     |                        |
| <b>Total</b>                        | <b>2 375 471</b>        |                     |                        |

## Notes sur le compte de résultat

### Chiffre d'affaires

#### Répartition par secteur d'activité

| Secteur d'activité  | 30/09/2020        |
|---------------------|-------------------|
| EXPERTISE COMPTABLE | 10 749 536        |
| AUDIT               | 4 055 506         |
| SOCIAL              | 748 858           |
| JURIDIQUE           | 714 896           |
| CONSEIL             | 1 669 922         |
| AUTRES              | 873 546           |
| <b>TOTAL</b>        | <b>18 812 264</b> |

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Résultat financier

|  | 30/09/2020     | 30/09/2019    |
|--|----------------|---------------|
| Produits financiers de participation                                     | 235 395        | 78 472        |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé |                |               |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    | 22             | 203           |
| Reprises sur provisions et transferts de charge                          |                |               |
| Différences positives de change  |                |               |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement             |                |               |
| <b>Total des produits financiers</b>                                     | <b>235 417</b> | <b>78 674</b> |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                   |                |               |
| Intérêts et charges assimilées   | 15 023         | 12 073        |
| Différences négatives de change  |                |               |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement           |                |               |
| <b>Total des charges financières</b>                                     | <b>15 023</b>  | <b>12 073</b> |
| <b>Résultat financier</b>  | <b>220 394</b> | <b>66 601</b> |

## 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 | 7 500          |                |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés            | 565 472        |                |
| Amortissements des immobilisations                       | 7 341          |                |
| Amortissements dérogatoires                              | 8 972          |                |
| Produits des cessions d'éléments d'actif                 |                | 868 449        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>589 285</b> | <b>868 449</b> |

### Résultat et impôts sur les bénéfices

## Notes sur le compte de résultat

### Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 763 255 €. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

|   | Montant          |
|---|------------------|
| <b>Accroissements de la dette future d'impôt</b>                      |                  |
| Liés aux amortissements dérogatoires                                  | 52 522           |
| 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          |
| <b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b>      | <b>3 094 133</b> |
| <b>Allègements de la dette future d'impôt</b>                         |                  |
| Liés aux provisions pour congés payés                                 |                  |
| Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice  | 48 492           |
| Liés à d'autres éléments  |                  |
| <i>IFC</i>  | 535 141          |
| <b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>       | <b>583 633</b>   |
| <b>C. Déficit reportables</b>   |                  |
| <b>D. Moins-values à long terme</b>                                   |                  |
| <b>Estimation du montant de la dette future d'impôt</b>               | <b>763 255</b>   |
| Base = (A - B - C - D)  |                  |
| Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà |                  |

### Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2013, la société 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

## Notes sur le compte de résultat

(méthode de neutralité).

### Nature de la rubrique "Impôts sur les bénéfices"

|                        | Montant        |
|------------------------|----------------|
| Crédit Impôt Mécénat   | -12 742        |
| Impôt sur les sociétés | 225 870        |
| <b>TOTAL</b>           | <b>213 128</b> |

## 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 financiers

#### Autres opérations non inscrites au bilan

| Opérations non inscrites au bilan (détail par nature ) | Objectif commercial |
|--|---------------------|
|--|---------------------|

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Dans le cadre de la souscription d'un emprunt pour l'acquisition des titres de COFEIC ainsi que le financement du BFR soit un montant de 700 000€, notre société a nanti les titres financiers à concurrent de 700 000€ en principal, plus tous intérêts, frais, commissions et accessoires au profit de la banque Populaire de Bourgogne Rives de Paris

### Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :  
535 141 €

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 535 141 €

# **BDO IDF**

**Société par actions simplifiée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 5.365.000 €**  
**Siège social : 7, rue du Parc de Clagny (78000) VERSAILLES**  
**RCS VERSAILLES 307 571 000**

## **PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE MIXTE, EXTRAORDINAIRE ET ORDINAIRE EN DATE DU 19 MARS 2021**

L'an deux mille vingt et un,  
Le 19 mars,  
A 12 heures.

Les associés de la société BDO IDF, société par actions simplifiée au capital de 5.365.000 € divisé en 214.600 actions de 25 €, se sont réunis par voie de vidéo-conférence en Assemblée Générale mixte, extraordinaire et ordinaire sur convocation faite conformément aux statuts.

Il a été établi une feuille de présence qui a été émarginée par chaque membre de l'Assemblée, à laquelle sont annexés les pouvoirs des associés représentés.

La société AVALLON AUDIT (A2), Commissaire aux comptes titulaire, régulièrement convoquée, est absente et excusée.

Madame Sandrine DESQUAY, membre du comité social et économique, régulièrement convoquée, est présente. Monsieur Bruno ROUYEZ, membre du comité social et économique, régulièrement convoqué, est absent.

L'Assemblée est présidée par Monsieur Jean-François NOEL en sa qualité de Président.

Monsieur Christophe SANGIORGIO est désigné comme secrétaire de séance.

La feuille de présence, certifiée sincère et véritable par les membres du bureau, permet de constater que les associés présents ou représentés possèdent 214.567 actions sur les 214.600 composant le capital social.

Le Président de séance constate que l'Assemblée est valablement constituée et qu'elle peut délibérer et prendre toutes les décisions à la majorité requise.

Le Président de l'Assemblée met à la disposition de l'Assemblée :

- les justificatifs des convocations régulières des associés, des membres du comité social et économique et du Commissaire aux comptes,
- la feuille de présence et la liste des associés,
- les comptes sociaux de l'exercice clos le 30 septembre 2020,
- le rapport de gestion du Président,
- les rapports du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 30 septembre 2020 et sur les conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce,
- le texte des résolutions proposées au vote de l'Assemblée,
- un exemplaire des statuts de la Société,
- le projet de texte des statuts de la Société modifiés.

Le Président déclare que les documents visés ci-dessus ont été adressés aux associés ou tenus à leur disposition au siège social à compter de la convocation de l'Assemblée.

L'Assemblée lui donne acte de cette déclaration.

Puis le Président rappelle que l'Assemblée est réunie à l'effet de délibérer sur l'ordre du jour suivant :

ORDRE DU JOUR

**De la compétence de l'Assemblée Générale extraordinaire**

- ✚ Modifications statutaires diverses.

**De la compétence de l'Assemblée Générale ordinaire**

- ✚ Rapports du Président et du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 30 septembre 2020 ;
- ✚ Approbation desdits comptes annuels et quitus à la direction ;
- ✚ Approbation des dépenses visées à l'article 39-4 du Code général des impôts ;
- ✚ Affectation du résultat ;
- ✚ Rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce ;
- ✚ Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités.

Le Président présente et commente les comptes de l'exercice écoulé avant de donner lecture à l'Assemblée du rapport de gestion et des rapports du Commissaire aux comptes.

Puis le Président déclare la discussion ouverte.

Personne ne demandant la parole, le Président met successivement aux voix les résolutions suivantes :

**DE LA COMPETENCE DE L'ASSEMBLEE GENERALE EXTRAORDINAIRE**

**PREMIERE RESOLUTION**

(MODIFICATIONS STATUTAIRES DIVERSES)

L'Assemblée Générale, après avoir entendu les explications du Président, décide de modifier les articles 17, 18 et 19 des statuts de la Société comme suit :

**ARTICLE 17 - COMITE SOCIAL ET ECONOMIQUE**

*« Les délégués du comité social et économique exercent les droits définis par les articles L. 2312-72 et suivants du Code du Travail auprès du Président ou de toute personne à laquelle le Président aurait délégué le pouvoir de présider le comité social et économique. »*

**ARTICLE 18 - COMMISSAIRE AUX COMPTES**

*« Un ou plusieurs Commissaires aux Comptes titulaires et suppléants peuvent ou doivent selon le cas être nommés par la collectivité des associés, ceci en application des dispositions de l'article L. 823-1 du Code de commerce et des dispositions réglementaires en vigueur. »*

**ARTICLE 19 - INVENTAIRE - COMPTES ANNUELS**

*« Le Président établit, lorsque la loi l'impose, le rapport de gestion sur la situation de la Société durant l'exercice écoulé, son évolution prévisible, les événements importants survenus entre la date de clôture de l'exercice et la date à laquelle il est établi, ses activités en matière de recherche et de développement. »*

Ce qui précède cet alinéa demeure inchangé.

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

**DE LA COMPETENCE DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE**

**DEUXIEME RESOLUTION**

(RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES - APPROBATION DES  
COMPTES - DEPENSES SOMPTUAIRES - QUITUS)

L'Assemblée Générale, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Président sur l'activité de la Société et du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 30 septembre 2020, approuve lesdits rapports ainsi que lesdits comptes annuels, à savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe arrêtés au 30 septembre 2020 tels qu'ils lui ont été présentés et qui font apparaître un bénéfice de 963.583 €.

Elle prend acte que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses et charges visées à l'article 39-4 du Code général des impôts.

En conséquence, l'Assemblée Générale donne quitus entier et sans réserve au Président et aux Directeurs Généraux de l'exécution de leur mandat pour l'exercice écoulé.

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

**TROISIEME 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 2020, s'élevant à 963.583 €, 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 :                        | 266.300 €   |
| Résultat de l'exercice :                 | 963.583 €   |

Affectation du résultat

|                              |           |
|------------------------------|-----------|
| Distribution de dividendes : | 963.583 € |
|------------------------------|-----------|

En outre, il est prélevé la somme de 32.161 € au poste « Autres réserves » (lequel s'élèvera ainsi à 234.139 € après prélèvement) afin de distribuer un dividende pour un montant global de 995.744 €.

Le dividende brut à répartir entre les associés est ainsi fixé à 4,64 € 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 2021, 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 seront 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 :

- Le montant brut des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2020 éligible à la réfaction de 40 % s'élève à 167,04 € ;
- Les capitaux propres de la société s'élèvent à 7.934.703 € ;
- 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> |
|-----------------|--|---|---|
| 30/09/2017      | 748.521 €<br>(3,487 € par action)              | 748.384,97 €  | 136,03 €  |
| 30/09/2018      | 772.560 €<br>(3,60 € par action)               | 772.426,80 €  | 133,20 €  |
| 30/09/2019      | 1.105.190 €<br>(5,15 € par action)             | 1.104.999,45 €  | 190,55 €  |

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

**QUATRIEME RESOLUTION** (CONVENTIONS REGLEMENTEES)

L'Assemblée Générale, après avoir pris connaissance du rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions relevant de l'article L. 227-10 du Code de commerce, approuve les termes de ce rapport.

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

**CINQUIEME RESOLUTION** (POUVOIRS POUR L'ACCOMPLISSEMENT DES FORMALITES)

L'Assemblée Générale donne tous pouvoirs au JOURNAL LA LOI, une marque de la société LEXTENSO dont le siège social est : La Grande Arche - Paroi nord - 1, Parvis de la Défense - 92044 Paris La Défense (552 119 455 RCS Nanterre) pour accomplir toutes formalités de droit.


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

€ € €


L'ordre du jour étant épuisé et personne ne demandant plus la parole, le Président déclare la séance levée.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal qui, après lecture, a été signé par les membres du bureau.

**Jean-François NOEL**  
Président de séance

DocuSigned by:  
  
4F435AF226684F7...

**Christophe SANGIORGIO**  
Secrétaire de séance

DocuSigned by:  
  
3118A03BF22041F...



Adresse postale

Boite Postale 10.105

95 rue de Lyon  
89203 AVALLON CEDEX

Tél. 03 86 34 55 05

[christelle.carre@groupe-excel.fr](mailto:christelle.carre@groupe-excel.fr)

## **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 2020**

# **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 19 Mars 2021*

### **Comptes Annuels – Exercice Clos le 30 Septembre 2020**

Aux actionnaires de la société BDO IDF

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous 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 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### **Fondement de l'opinion**

##### ***Référentiel d'audit***

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

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

##### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaires aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> Octobre 2019 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions légales de l'article L 823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relative à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne :

- 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 2020 s'établissent à 6 456 853 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 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 actionnaires.

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.

En application de la loi, nous nous sommes assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle 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 4 Mars 2021

**AVALLON AUDIT (A2)**



Représentée par  
**Christelle CARRE**  
*Commissaire aux Comptes*  
*Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes*  
*rattachée à la CRCC de Paris*

## ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30 Septembre 2020

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

|   | 30/09/2020     | 30/09/2019     | Abs. (M)       | Abs. (%)      |
|---|----------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                  |                |                |                |               |
| Ventes de marchandises                              |                |                |                |               |
| Production vendue (biens)                           | 18 812 264     | 19 693 997     | -881 733       | -4,48         |
| Production vendue (services)                        | 18 812 264     | 19 693 997     | -881 733       | -4,48         |
| <b>Chiffre d'affaires net</b>                       | 166 638        | 59 359         | 109 280        | 184,10        |
| <i>Dont à l'exportation et livraisons intracom.</i> |                |                |                |               |
| Production stockée                                  |                |                |                |               |
| Production immobilisée                              | 4 768          | 766 465        | -761 697       | -15,99        |
| Subventions d'exploitation                          | 5 14 564       | 1 710          | 4 115          | 240,67        |
| Reprises sur provisions (& amort.), Ist charges     | 5 825          |                |                |               |
| Autres produits                                     | 19 337 421     | 20 452 772     | -1 115 351     | -5,45         |
| <b>Total des produits d'exploitation (1)</b>        | 19 337 421     | 20 452 772     | -1 115 351     | -5,45         |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                   |                |                |                |               |
| Achats de marchandises                              |                |                |                |               |
| Variations de stock                                 |                |                |                |               |
| Achats matières premières et autres approvis        |                |                |                |               |
| Variations de stock                                 | 6 416 690      | 6 543 206      | -126 516       | -1,93         |
| Autres achats et charges externes (a)               | 563 396        | 540 669        | 22 727         | 4,16          |
| Impôts, taxes et versements assimilés               | 7 617 163      | 8 239 079      | -621 916       | -7,55         |
| Salaires et traitements                             | 3 397 426      | 3 701 289      | -303 863       | -8,21         |
| Charges sociales                                    |                |                |                |               |
| Dotations aux amortissements et dépréciations:      |                |                |                |               |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortis.      | 145 357        | 192 169        | -46 811        | -24,36        |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.    | 321 260        | 357 876        | -36 616        | -10,23        |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.    | 109 512        | 199 288        | -89 776        | -45,06        |
| - Pour risques et charges : dotations aux provis.   | 56 982         | 36 067         | 20 915         | 57,99         |
| Autres charges                                      | 18 627 765     | 19 308 341     | - 680 576      | -3,52         |
| <b>Total des charges d'exploitation (2)</b>         | 18 627 765     | 19 308 341     | - 680 576      | -3,52         |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (1-II)</b>               | <b>709 655</b> | <b>652 331</b> | <b>57 324</b>  | <b>8,78</b>   |
| <b>Quotes-parts de résultat sur opérations</b>      |                |                |                |               |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)         |                |                |                |               |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)          |                |                |                |               |
| <b>Produits financiers</b>                          |                |                |                |               |
| De participation (3)                                | 235 395        | 78 472         | 156 924        | 199,97        |
| D'autres valeurs mobilières et créances actif im    | 22             | 203            | -181           | -89,29        |
| 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    |                |                |                |               |
| <b>Total des produits financiers (IV)</b>           | <b>235 417</b> | <b>78 675</b>  | <b>156 742</b> | <b>199,23</b> |
| <b>Charges financières</b>                          |                |                |                |               |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciat.        | 15 023         | 12 073         | 2 950          | 24,43         |
| Intérêts et charges assimilés (4)                   |                |                |                |               |
| Différences négatives de change                     |                |                |                |               |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières      |                |                |                |               |
| <b>Total des charges financières (V)</b>            | <b>15 023</b>  | <b>12 073</b>  | <b>2 950</b>   | <b>24,43</b>  |
| <b>RESULTAT FINANCIER (V-IV)</b>                    | <b>220 394</b> | <b>66 601</b>  | <b>153 793</b> | <b>230,92</b> |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôt</b>                 | <b>930 029</b> | <b>718 932</b> | <b>211 097</b> | <b>29,36</b>  |

## Compte de résultat (suite)

|  | 30/09/2020        | 30/09/2019        | Abs. (M)         | Abs. (%)       |
|--|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                              |                   |                   |                  |                |
| Sur opérations de gestion                                  | 869 449           | 5 337             | 863 112          | NS             |
| Sur opérations en capital                                  |                   |                   |                  |                |
| Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges     | 369 449           | 5 337             | 363 112          | NS             |
| <b>Total des produits exceptionnels (VI)</b>               | <b>1 238 898</b>  | <b>10 674</b>     | <b>1 228 224</b> | <b>11,51</b>   |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                             |                   |                   |                  |                |
| Sur opérations de gestion                                  | 7 500             | 23 638            | -16 138          | -66,27         |
| Sur opérations en capital                                  | 565 472           | 4 305             | 561 167          | NS             |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis. | 16 313            | 10 774            | 5 539            | 51,40          |
| <b>Total des charges exceptionnelles (VII)</b>             | <b>589 285</b>    | <b>38 717</b>     | <b>550 568</b>   | <b>14,20</b>   |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                    | <b>279 164</b>    | <b>-33 380</b>    | <b>312 545</b>   | <b>-936,32</b> |
| Participation des salariés aux résultats (IX)              | 32 483            |                   | 32 483           |                |
| Impôts sur les bénéfices (X)                               | 213 126           | 202 461           | 10 667           | 5,27           |
| <b>Total des produits (VII+IX+X)</b>                       | <b>20 441 297</b> | <b>20 546 184</b> | <b>-104 887</b>  | <b>-0,51</b>   |
| <b>Total des charges (VII+X+XI+XII+XIII+XIV)</b>           | <b>19 477 794</b> | <b>20 063 083</b> | <b>585 389</b>   | <b>2,92</b>    |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>                                   | <b>963 503</b>    | <b>483 091</b>    | <b>480 412</b>   | <b>99,46</b>   |
| (a) Y compris :  |                   |                   |                  |                |
| - Rétrocessions de crédit-bail mobilier                    |                   |                   |                  |                |
| - Rétrocessions 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             | 235 394           | 78 472            | 156 922          | 199,97         |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées             | 13 260            | 10 216            | 3 044            | 29,80          |


**AVALLON AUDIT A2**  
 Société de commissariat aux comptes  
 Insérée auprès de la compagnie de PMS  
 500 au capital de 5 000 Euros  
 223 424 369 RCS ADESTE  
 55 rue de Lyon 89200 AVALLON  
 Tél 03.86.34.55.05

**Bilan passif**

|  | 30/09/2020        | 30/09/2019        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>  |                   |                   |
| 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  | 266 300           | 749 609           |
| Report à nouveau   | 138 789           | 138 789           |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>                      | <b>943 583</b>    | <b>483 091</b>    |
| Subventions d'investissement   |                   |                   |
| Provisions réglementées  | 52 522            | 43 550            |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>  | <b>8 930 446</b>  | <b>8 063 082</b>  |
| <b>AUTRES FOND PROPRES</b>   |                   |                   |
| Produits des émissions de titres participatifs                         |                   |                   |
| Avances conditionnées  |                   |                   |
| <b>TOTAL AUTRES FOND PROPRES</b>                                       |                   |                   |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                              |                   |                   |
| Provisions pour risques  | 120 000           | 62 000            |
| Provisions pour charges  | 535 141           | 525 629           |
| <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                        | <b>655 141</b>    | <b>587 629</b>    |
| <b>DETTES (1)</b>  |                   |                   |
| Emprunts obligataires convertibles                                     |                   |                   |
| Autres emprunts obligataires   | 920 953           | 234 308           |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)             | 1 263 637         | 942 927           |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                            |                   |                   |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                       | 1 317 435         | 1 508 913         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 3 305 944         | 3 325 742         |
| Dettes fiscales et sociales  |                   |                   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                        | 115 650           | 40 047            |
| Autres dettes  | 2 375 471         | 2 239 912         |
| Produits constatés d'avance (1)  |                   |                   |
| <b>TOTAL DETTES</b>  | <b>9 289 030</b>  | <b>8 284 850</b>  |
| Ecart de conversion passif   |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>18 884 677</b> | <b>17 942 560</b> |
| (1) Dont à plus d'un an (a)  | 843 624           | 257 465           |
| (1) Dont à moins d'un an (b)   | 8 455 466         | 8 074 431         |
| (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 |                   |                   |

**Bilan actif**

|   | Net 30/09/2020    | Net 30/09/2019    |
|---|-------------------|-------------------|
| Capital souscrit non appelé   |                   |                   |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>   |                   |                   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                |                   |                   |
| Frais d'établissement   | 305               | 305               |
| Frais de recherche et de développement                              |                   |                   |
| Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & val. similaires | 5 817 226         | 5 817 226         |
| Fonds commercial (1)  | 665 362           | 665 362           |
| Autres immobilisations incorporelles                                |                   |                   |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles               |                   |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                  |                   |                   |
| Terrains  |                   |                   |
| Constructions   |                   |                   |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels         | 1 387 334         | 476 747           |
| Autres immobilisations corporelles                                  |                   |                   |
| Immobilisations corporelles en cours                                |                   |                   |
| Avances et acomptes   |                   |                   |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>                              |                   |                   |
| Participations (mise en équivalence)                                | 2 605 933         | 2 617 906         |
| Autres participations   |                   |                   |
| Créances rattachées aux participations                              |                   |                   |
| Autres titres immobilisés   |                   |                   |
| Prêts   | 217 260           | 180 328           |
| Autres immobilisations financières                                  | 160 848           | 159 666           |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                                       | <b>9 884 373</b>  | <b>9 937 539</b>  |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>  |                   |                   |
| <b>Stocks et en-cours</b>   |                   |                   |
| Matières premières et autres approvisionnements                     |                   |                   |
| En-cours de production (biens et services)                          |                   |                   |
| Produits intermédiaires et finis                                    |                   |                   |
| Marchandises  |                   |                   |
| <b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>                     |                   |                   |
| <b>Créances (3)</b>   |                   |                   |
| Clients et comptes rattachés  | 5 137 875         | 4 912 917         |
| Autres créances   | 1 067 327         | 1 937 543         |
| Capital souscrit et appelé, non versé                               | 476 663           |                   |
| <b>Divers</b>   |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement                                     |                   |                   |
| Disponibilités  | 2 636 151         | 935 425           |
| Charges constatées d'avance (3)                                     | 158 951           | 219 136           |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>  | <b>9 476 586</b>  | <b>8 056 021</b>  |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler                                 |                   |                   |
| Primes de remboursement des obligations                             |                   |                   |
| Ecart de conversion actif   |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>20 966 394</b> | <b>17 942 560</b> |
| (1) Dont droit au bail  |                   |                   |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)                                     | 2 081 717         | 18 884 677        |
| (3) Dont à plus d'un an (brut)                                      | 607 499           | 646 335           |

Annexe 

## Faits caractéristiques

### Faits essentiels de l'exercice

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

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

**AVALLON AUDIT A2**  
 Société de commissariat aux comptes  
 inscrite auprès de la chambre de Paris  
 512 rue de Valenciennes 75013 Paris  
 01 47 04 04 04  
 95 rue de Lyon 69200 AVALLON  
 Tél 03.98.34.35.05

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO IDF

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2020, dont le total est de 18 884 677 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 963 583 €.

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

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

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2020 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

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

### Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, 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 bénéficiaire 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

## ➤ Règles et méthodes comptables

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

### Produits et charges exceptionnels

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

### Engagement de retraite

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,59 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2003-2005)

**AVALON AUDIT A2**  
 Société de conseil en audit et comptes  
 Indépendante de la Commission de Bourses  
 Société membre de l'IFAC Euro  
 RCS 424166143 - 150 Avenue  
 50 rue de Lyon 10500 AVALON  
 Tél 03.30.35.35.05

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

|   | Avébut d'exercice | Augmentation   | Diminution     | En fin d'exercice |
|---|-------------------|----------------|----------------|-------------------|
| - Frais d'établissement et de développement             | 6 034 926         |                |                | 6 034 926         |
| - Fonds commercial                                      | 750 410           |                | 64 743         | 685 667           |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles         |                   |                | 64 743         | 6 720 592         |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                    | <b>6 785 335</b>  |                |                |                   |
| - Terrains  |                   |                |                |                   |
| - Constructions sur sol propre                          |                   |                |                |                   |
| - Constructions sur sol d'autrui                        |                   |                |                |                   |
| - Instal.général.es, agencements et aménagements constr |                   |                |                |                   |
| - Instal.techniques, matériel et outillage industriels  | 1 076 552         |                | 7 597          | 1 068 955         |
| - Instal.général.es, agencements aménagements divers    |                   |                |                |                   |
| - Matériel de transport                                 |                   |                |                |                   |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier          | 799 042           | 73 391         | 156 615        | 715 818           |
| - Emballages récupérables et divers                     |                   |                |                |                   |
| - Immobilisations corporelles en cours                  |                   |                |                |                   |
| - Avances et acomptes                                   |                   |                |                |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                      | <b>1 875 594</b>  | <b>73 391</b>  | <b>164 212</b> | <b>1 784 774</b>  |
| - Participations évaluées par mise en équivalence       |                   |                |                |                   |
| - Autres participations                                 | 2 617 906         | 563 499        | 565 472        | 2 605 933         |
| - Autres titres immobilisés                             |                   |                |                |                   |
| - Prêts et autres immobilisations financières           | 339 994           | 39 514         | 1 400          | 378 108           |
| <b>Immobilisations financières</b>                      | <b>2 957 900</b>  | <b>593 013</b> | <b>566 872</b> | <b>2 984 041</b>  |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                 | <b>11 618 829</b> | <b>666 404</b> | <b>795 827</b> | <b>11 489 407</b> |

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

|                                      | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total          |
|--------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------|
| <b>Ventilation des augmentations</b> |                               |                             |                             |                |
| Virements de poste à poste           |                               |                             |                             |                |
| Virements de l'actif circulant       |                               | 73 391                      | 593 013                     | 666 404        |
| Acquisitions                         |                               |                             |                             |                |
| Apports                              |                               |                             |                             |                |
| Créations                            |                               |                             |                             |                |
| Réévaluations                        |                               |                             |                             |                |
| <b>Augmentations de l'exercice</b>   |                               | <b>73 391</b>               | <b>593 013</b>              | <b>666 404</b> |
| <b>Ventilation des diminutions</b>   |                               |                             |                             |                |
| Virements de poste à poste           |                               |                             |                             |                |
| Virements vers l'actif circulant     |                               | 7 597                       | 566 872                     | 574 469        |
| Cessions                             |                               |                             |                             |                |
| Solissions                           | 64 743                        | 156 615                     |                             | 221 358        |
| Mises hors service                   |                               |                             |                             |                |
| <b>Diminutions de l'exercice</b>     | <b>64 743</b>                 | <b>164 212</b>              | <b>566 872</b>              | <b>795 827</b> |

## 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€

**AVALLON AUDIT A2**  
 5 rue de l'industrie aux cornes  
 Immeuble de la ville de BROS  
 51000 AVALLON Cedex 02  
 03 26 48 20 20  
 03 26 48 20 20  
 03 26 48 20 20  
 03 26 48 20 20  
 03 26 48 20 20

Notes sur le bilan

Fonds commercial

| Annulé       | Révalués       | Reçus en apport  | Globale          |
|--------------|----------------|------------------|------------------|
|              |                | 143 889          | 143 889          |
|              |                | 2 286 735        | 2 286 735        |
| 90 720       |                | 90 720           | 90 720           |
|              |                | 380 452          | 380 452          |
|              |                | 118 758          | 118 758          |
| 15 000       |                | 15 000           | 15 000           |
| 31 330       |                | 31 330           | 31 330           |
| 7 288        |                | 7 288            | 7 288            |
|              |                | 341 485          | 341 485          |
|              |                | 195 608          | 195 608          |
|              |                | 465 885          | 465 885          |
|              |                | 1 417 776        | 1 417 776        |
| 540 000      |                |                  | 540 000          |
| <b>Total</b> | <b>684 338</b> | <b>5 350 588</b> | <b>6 034 926</b> |

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) | Coûts-part du capital déductibles | Possibilité du dernier exercice des |
|---------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|
|         |  |                                   |                                     |
|         | 12 600                                   | 100,00                            | 22 905                              |
|         | 550 125                                  | -655 848                          | 466 097                             |
|         | 76 000                                   | 100,00                            | 9 161                               |
|         | 44 000                                   | 100,00                            | 41 976                              |
|         | 100 000                                  | 343 702                           | 60 704                              |
|         | 250 000                                  | 351 282                           | 13 286                              |

- Filiales (détenues à + 50 %)

SAS BDO FINANCIAL SERVICES IDF 78000 VERSAILLES  
 SA BDO LES ULIS 91140 VILLEJUST  
 SAS BDO VERSAILLES REVISION ET CONSEIL 78000 VERSAI  
 SARL 4EXPERTISE 92700 COLOMBES  
 SARL ELLIPCE 78000 VERSAILLES  
 SAS COFIEC 92700 COLOMBES

- Participations (détenues entre 10 et 50 %)

Renseignements globaux sur toutes les filiales

| Montant comptable | Montant brut | Montant des primes et avances | Coût d'acquisition | Dividendes imposables |
|-------------------|--------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------|
|                   |              |                               |                    |                       |
| 2 546 367         | 2 546 367    |                               |                    | 40 068                |

- Filiales (détenues à + 50 %)

- Participations (détenues entre 10 et 50 %)

- Autres filiales françaises  
 - Autres filiales étrangères  
 - Autres participations françaises  
 - Autres participations étrangères

MAILLON AUDIT AG  
 10 rue de la République - 92000 Nanterre  
 01 41 39 11 00 - 01 41 39 11 01  
 01 41 39 11 02 - 01 41 39 11 03  
 01 41 39 11 04 - 01 41 39 11 05  
 01 41 39 11 06 - 01 41 39 11 07  
 01 41 39 11 08 - 01 41 39 11 09  
 01 41 39 11 10 - 01 41 39 11 11  
 01 41 39 11 12 - 01 41 39 11 13  
 01 41 39 11 14 - 01 41 39 11 15  
 01 41 39 11 16 - 01 41 39 11 17  
 01 41 39 11 18 - 01 41 39 11 19  
 01 41 39 11 20 - 01 41 39 11 21  
 01 41 39 11 22 - 01 41 39 11 23  
 01 41 39 11 24 - 01 41 39 11 25  
 01 41 39 11 26 - 01 41 39 11 27  
 01 41 39 11 28 - 01 41 39 11 29  
 01 41 39 11 30 - 01 41 39 11 31  
 01 41 39 11 32 - 01 41 39 11 33  
 01 41 39 11 34 - 01 41 39 11 35  
 01 41 39 11 36 - 01 41 39 11 37  
 01 41 39 11 38 - 01 41 39 11 39  
 01 41 39 11 40 - 01 41 39 11 41  
 01 41 39 11 42 - 01 41 39 11 43  
 01 41 39 11 44 - 01 41 39 11 45  
 01 41 39 11 46 - 01 41 39 11 47  
 01 41 39 11 48 - 01 41 39 11 49  
 01 41 39 11 50 - 01 41 39 11 51  
 01 41 39 11 52 - 01 41 39 11 53  
 01 41 39 11 54 - 01 41 39 11 55  
 01 41 39 11 56 - 01 41 39 11 57  
 01 41 39 11 58 - 01 41 39 11 59  
 01 41 39 11 60 - 01 41 39 11 61  
 01 41 39 11 62 - 01 41 39 11 63  
 01 41 39 11 64 - 01 41 39 11 65  
 01 41 39 11 66 - 01 41 39 11 67  
 01 41 39 11 68 - 01 41 39 11 69  
 01 41 39 11 70 - 01 41 39 11 71  
 01 41 39 11 72 - 01 41 39 11 73  
 01 41 39 11 74 - 01 41 39 11 75  
 01 41 39 11 76 - 01 41 39 11 77  
 01 41 39 11 78 - 01 41 39 11 79  
 01 41 39 11 80 - 01 41 39 11 81  
 01 41 39 11 82 - 01 41 39 11 83  
 01 41 39 11 84 - 01 41 39 11 85  
 01 41 39 11 86 - 01 41 39 11 87  
 01 41 39 11 88 - 01 41 39 11 89  
 01 41 39 11 90 - 01 41 39 11 91  
 01 41 39 11 92 - 01 41 39 11 93  
 01 41 39 11 94 - 01 41 39 11 95  
 01 41 39 11 96 - 01 41 39 11 97  
 01 41 39 11 98 - 01 41 39 11 99  
 01 41 39 11 100 - 01 41 39 11 101  
 01 41 39 11 102 - 01 41 39 11 103  
 01 41 39 11 104 - 01 41 39 11 105  
 01 41 39 11 106 - 01 41 39 11 107  
 01 41 39 11 108 - 01 41 39 11 109  
 01 41 39 11 110 - 01 41 39 11 111  
 01 41 39 11 112 - 01 41 39 11 113  
 01 41 39 11 114 - 01 41 39 11 115  
 01 41 39 11 116 - 01 41 39 11 117  
 01 41 39 11 118 - 01 41 39 11 119  
 01 41 39 11 120 - 01 41 39 11 121  
 01 41 39 11 122 - 01 41 39 11 123  
 01 41 39 11 124 - 01 41 39 11 125  
 01 41 39 11 126 - 01 41 39 11 127  
 01 41 39 11 128 - 01 41 39 11 129  
 01 41 39 11 130 - 01 41 39 11 131  
 01 41 39 11 132 - 01 41 39 11 133  
 01 41 39 11 134 - 01 41 39 11 135  
 01 41 39 11 136 - 01 41 39 11 137  
 01 41 39 11 138 - 01 41 39 11 139  
 01 41 39 11 140 - 01 41 39 11 141  
 01 41 39 11 142 - 01 41 39 11 143  
 01 41 39 11 144 - 01 41 39 11 145  
 01 41 39 11 146 - 01 41 39 11 147  
 01 41 39 11 148 - 01 41 39 11 149  
 01 41 39 11 150 - 01 41 39 11 151  
 01 41 39 11 152 - 01 41 39 11 153  
 01 41 39 11 154 - 01 41 39 11 155  
 01 41 39 11 156 - 01 41 39 11 157  
 01 41 39 11 158 - 01 41 39 11 159  
 01 41 39 11 160 - 01 41 39 11 161  
 01 41 39 11 162 - 01 41 39 11 163  
 01 41 39 11 164 - 01 41 39 11 165  
 01 41 39 11 166 - 01 41 39 11 167  
 01 41 39 11 168 - 01 41 39 11 169  
 01 41 39 11 170 - 01 41 39 11 171  
 01 41 39 11 172 - 01 41 39 11 173  
 01 41 39 11 174 - 01 41 39 11 175  
 01 41 39 11 176 - 01 41 39 11 177  
 01 41 39 11 178 - 01 41 39 11 179  
 01 41 39 11 180 - 01 41 39 11 181  
 01 41 39 11 182 - 01 41 39 11 183  
 01 41 39 11 184 - 01 41 39 11 185  
 01 41 39 11 186 - 01 41 39 11 187  
 01 41 39 11 188 - 01 41 39 11 189  
 01 41 39 11 190 - 01 41 39 11 191  
 01 41 39 11 192 - 01 41 39 11 193  
 01 41 39 11 194 - 01 41 39 11 195  
 01 41 39 11 196 - 01 41 39 11 197  
 01 41 39 11 198 - 01 41 39 11 199  
 01 41 39 11 200 - 01 41 39 11 201  
 01 41 39 11 202 - 01 41 39 11 203  
 01 41 39 11 204 - 01 41 39 11 205  
 01 41 39 11 206 - 01 41 39 11 207  
 01 41 39 11 208 - 01 41 39 11 209  
 01 41 39 11 210 - 01 41 39 11 211  
 01 41 39 11 212 - 01 41 39 11 213  
 01 41 39 11 214 - 01 41 39 11 215  
 01 41 39 11 216 - 01 41 39 11 217  
 01 41 39 11 218 - 01 41 39 11 219  
 01 41 39 11 220 - 01 41 39 11 221  
 01 41 39 11 222 - 01 41 39 11 223  
 01 41 39 11 224 - 01 41 39 11 225  
 01 41 39 11 226 - 01 41 39 11 227  
 01 41 39 11 228 - 01 41 39 11 229  
 01 41 39 11 230 - 01 41 39 11 231  
 01 41 39 11 232 - 01 41 39 11 233  
 01 41 39 11 234 - 01 41 39 11 235  
 01 41 39 11 236 - 01 41 39 11 237  
 01 41 39 11 238 - 01 41 39 11 239  
 01 41 39 11 240 - 01 41 39 11 241  
 01 41 39 11 242 - 01 41 39 11 243  
 01 41 39 11 244 - 01 41 39 11 245  
 01 41 39 11 246 - 01 41 39 11 247  
 01 41 39 11 248 - 01 41 39 11 249  
 01 41 39 11 250 - 01 41 39 11 251  
 01 41 39 11 252 - 01 41 39 11 253  
 01 41 39 11 254 - 01 41 39 11 255  
 01 41 39 11 256 - 01 41 39 11 257  
 01 41 39 11 258 - 01 41 39 11 259  
 01 41 39 11 260 - 01 41 39 11 261  
 01 41 39 11 262 - 01 41 39 11 263  
 01 41 39 11 264 - 01 41 39 11 265  
 01 41 39 11 266 - 01 41 39 11 267  
 01 41 39 11 268 - 01 41 39 11 269  
 01 41 39 11 270 - 01 41 39 11 271  
 01 41 39 11 272 - 01 41 39 11 273  
 01 41 39 11 274 - 01 41 39 11 275  
 01 41 39 11 276 - 01 41 39 11 277  
 01 41 39 11 278 - 01 41 39 11 279  
 01 41 39 11 280 - 01 41 39 11 281  
 01 41 39 11 282 - 01 41 39 11 283  
 01 41 39 11 284 - 01 41 39 11 285  
 01 41 39 11 286 - 01 41 39 11 287  
 01 41 39 11 288 - 01 41 39 11 289  
 01 41 39 11 290 - 01 41 39 11 291  
 01 41 39 11 292 - 01 41 39 11 293  
 01 41 39 11 294 - 01 41 39 11 295  
 01 41 39 11 296 - 01 41 39 11 297  
 01 41 39 11 298 - 01 41 39 11 299  
 01 41 39 11 300 - 01 41 39 11 301  
 01 41 39 11 302 - 01 41 39 11 303  
 01 41 39 11 304 - 01 41 39 11 305  
 01 41 39 11 306 - 01 41 39 11 307  
 01 41 39 11 308 - 01 41 39 11 309  
 01 41 39 11 310 - 01 41 39 11 311  
 01 41 39 11 312 - 01 41 39 11 313  
 01 41 39 11 314 - 01 41 39 11 315  
 01 41 39 11 316 - 01 41 39 11 317  
 01 41 39 11 318 - 01 41 39 11 319  
 01 41 39 11 320 - 01 41 39 11 321  
 01 41 39 11 322 - 01 41 39 11 323  
 01 41 39 11 324 - 01 41 39 11 325  
 01 41 39 11 326 - 01 41 39 11 327  
 01 41 39 11 328 - 01 41 39 11 329  
 01 41 39 11 330 - 01 41 39 11 331  
 01 41 39 11 332 - 01 41 39 11 333  
 01 41 39 11 334 - 01 41 39 11 335  
 01 41 39 11 336 - 01 41 39 11 337  
 01 41 39 11 338 - 01 41 39 11 339  
 01 41 39 11 340 - 01 41 39 11 341  
 01 41 39 11 342 - 01 41 39 11 343  
 01 41 39 11 344 - 01 41 39 11 345  
 01 41 39 11 346 - 01 41 39 11 347  
 01 41 39 11 348 - 01 41 39 11 349  
 01 41 39 11 350 - 01 41 39 11 351  
 01 41 39 11 352 - 01 41 39 11 353  
 01 41 39 11 354 - 01 41 39 11 355  
 01 41 39 11 356 - 01 41 39 11 357  
 01 41 39 11 358 - 01 41 39 11 359  
 01 41 39 11 360 - 01 41 39 11 361  
 01 41 39 11 362 - 01 41 39 11 363  
 01 41 39 11 364 - 01 41 39 11 365  
 01 41 39 11 366 - 01 41 39 11 367  
 01 41 39 11 368 - 01 41 39 11 369  
 01 41 39 11 370 - 01 41 39 11 371  
 01 41 39 11 372 - 01 41 39 11 373  
 01 41 39 11 374 - 01 41 39 11 375  
 01 41 39 11 376 - 01 41 39 11 377  
 01 41 39 11 378 - 01 41 39 11 379  
 01 41 39 11 380 - 01 41 39 11 381  
 01 41 39 11 382 - 01 41 39 11 383  
 01 41 39 11 384 - 01 41 39 11 385  
 01 41 39 11 386 - 01 41 39 11 387  
 01 41 39 11 388 - 01 41 39 11 389  
 01 41 39 11 390 - 01 41 39 11 391  
 01 41 39 11 392 - 01 41 39 11 393  
 01 41 39 11 394 - 01 41 39 11 395  
 01 41 39 11 396 - 01 41 39 11 397  
 01 41 39 11 398 - 01 41 39 11 399  
 01 41 39 11 400 - 01 41 39 11 401  
 01 41 39 11 402 - 01 41 39 11 403  
 01 41 39 11 404 - 01 41 39 11 405  
 01 41 39 11 406 - 01 41 39 11 407  
 01 41 39 11 408 - 01 41 39 11 409  
 01 41 39 11 410 - 01 41 39 11 411  
 01 41 39 11 412 - 01 41 39 11 413  
 01 41 39 11 414 - 01 41 39 11 415  
 01 41 39 11 416 - 01 41 39 11 417  
 01 41 39 11 418 - 01 41 39 11 419  
 01 41 39 11 420 - 01 41 39 11 421  
 01 41 39 11 422 - 01 41 39 11 423  
 01 41 39 11 424 - 01 41 39 11 425  
 01 41 39 11 426 - 01 41 39 11 427  
 01 41 39 11 428 - 01 41 39 11 429  
 01 41 39 11 430 - 01 41 39 11 431  
 01 41 39 11 432 - 01 41 39 11 433  
 01 41 39 11 434 - 01 41 39 11 435  
 01 41 39 11 436 - 01 41 39 11 437  
 01 41 39 11 438 - 01 41 39 11 439  
 01 41 39 11 440 - 01 41 39 11 441  
 01 41 39 11 442 - 01 41 39 11 443  
 01 41 39 11 444 - 01 41 39 11 445  
 01 41 39 11 446 - 01 41 39 11 447  
 01 41 39 11 448 - 01 41 39 11 449  
 01 41 39 11 450 - 01 41 39 11 451  
 01 41 39 11 452 - 01 41 39 11 453  
 01 41 39 11 454 - 01 41 39 11 455  
 01 41 39 11 456 - 01 41 39 11 457  
 01 41 39 11 458 - 01 41 39 11 459  
 01 41 39 11 460 - 01 41 39 11 461  
 01 41 39 11 462 - 01 41 39 11 463  
 01 41 39 11 464 - 01 41 39 11 465  
 01 41 39 11 466 - 01 41 39 11 467  
 01 41 39 11 468 - 01 41 39 11 469  
 01 41 39 11 470 - 01 41 39 11 471  
 01 41 39 11 472 - 01 41 39 11 473  
 01 41 39 11 474 - 01 41 39 11 475  
 01 41 39 11 476 - 01 41 39 11 477  
 01 41 39 11 478 - 01 41 39 11 479  
 01 41 39 11 480 - 01 41 39 11 481  
 01 41 39 11 482 - 01 41 39 11 483  
 01 41 39 11 484 - 01 41 39 11 485  
 01 41 39 11 486 - 01 41 39 11 487  
 01 41 39 11 488 - 01 41 39 11 489  
 01 41 39 11 490 - 01 41 39 11 491  
 01 41 39 11 492 - 01 41 39 11 493  
 01 41 39 11 494 - 01 41 39 11 495  
 01 41 39 11 496 - 01 41 39 11 497  
 01 41 39 11 498 - 01 41 39 11 499  
 01 41 39 11 500 - 01 41 39 11 501  
 01 41 39 11 502 - 01 41 39 11 503  
 01 41 39 11 504 - 01 41 39 11 505  
 01 41 39 11 506 - 01 41 39 11 507  
 01 41 39 11 508 - 01 41 39 11 509  
 01 41 39 11 510 - 01 41 39 11 511  
 01 41 39 11 512 - 01 41 39 11 513  
 01 41 39 11 514 - 01 41 39 11 515  
 01 41 39 11 516 - 01 41 39 11 517  
 01 41 39 11 518 - 01 41 39 11 519  
 01 41 39 11 520 - 01 41 39 11 521  
 01 41 39 11 522 - 01 41 39 11 523  
 01 41 39 11 524 - 01 41 39 11 525  
 01 41 39 11 526 - 01 41 39 11 527  
 01 41 39 11 528 - 01 41 39 11 529  
 01 41 39 11 530 - 01 41 39 11 531  
 01 41 39 11 532 - 01 41 39 11 533  
 01 41 39 11 534 - 01 41 39 11 535  
 01 41 39 11 536 - 01 41 39 11 537  
 01 41 39 11 538 - 01 41 39 11 539  
 01 41 39 11 540 - 01 41 39 11 541  
 01 41 39 11 542 - 01 41 39 11 543  
 01 41 39 11 544 - 01 41 39 11 545  
 01 41 39 11 546 - 01 41 39 11 547  
 01 41 39 11 548 - 01

## 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         | 64 743                 |                | 64 743         |                        |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                    | <b>64 743</b>          |                | <b>64 743</b>  |                        |
| - Terrains  |                        |                |                |                        |
| - Constructions sur sol propre                          |                        |                |                |                        |
| - Constructions sur sol d'autrui                        |                        |                |                |                        |
| - Instal.généralés, agencements, aménagements construc. | 747 879                | 61 293         | 7 597          | 801 564                |
| - Instal.techniques, matériel et outillage industriels  |                        |                |                |                        |
| - Instal.généralés, agencements aménagements divers     | 650 968                | 91 416         | 156 615        | 585 769                |
| - Matériel de transport                                 |                        |                |                |                        |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier          |                        |                |                |                        |
| - Emballages récupérables et divers                     |                        |                |                |                        |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                      | <b>1 398 847</b>       | <b>152 698</b> | <b>164 212</b> | <b>1 387 334</b>       |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                 | <b>1 463 590</b>       | <b>152 698</b> | <b>228 955</b> | <b>1 387 334</b>       |

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 7 218 944 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant brut     | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |                  |                           |                          |
| Créances rattachées à des participations |                  |                           |                          |
| Prêts                                    | 217 260          |                           | 217 260                  |
| Autres                                   | 160 848          |                           | 160 848                  |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                  |                           |                          |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 5 614 569        | 5 042 561                 | 571 998                  |
| Autres                                   | 1 067 327        | 1 031 826                 | 35 501                   |
| Capital souscrit - appelé, non versé     |                  |                           |                          |
| Charges constatées d'avance              | 158 951          | 158 951                   |                          |
| <b>Total</b>                             | <b>7 218 944</b> | <b>6 233 338</b>          | <b>985 607</b>           |
| Prêts accordés en cours d'exercice       | 38 392           |                           |                          |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      | 1 400            |                           |                          |

## Produits à recevoir

|                                     | Montant          |
|-------------------------------------|------------------|
| Clients - Factures à établir        | 20               |
| Clients - Travaux en cours          | 489 619          |
| Clients - Factures à établir groupe | 871 102          |
| Fourn. avoirs non reçus groupe      | 3 000            |
| Prov.Charges soc. à recevoir        | 15 717           |
| <b>Total</b>                        | <b>1 379 459</b> |

## 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 25/02/2020.

|  | Montant          |
|--|------------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | 138 789          |
| Résultat de l'exercice précédent         | 483 091          |
| Prélèvements sur les réserves            | 483 310          |
| <b>Total des origines</b>                | <b>1 105 190</b> |
| Affectations aux réserves                |                  |
| Distributions                            |                  |
| Autres répartitions                      |                  |
| Report à Nouveau                         | 1 105 190        |
| <b>Total des affectations</b>            | <b>1 105 190</b> |

AVALLON AUDIT AB  
 Société soumise au statut aux comptes  
 Immatriculée au Registre de Commerce  
 014 421 000 0000000000  
 014 421 000 0000000000  
 014 421 000 0000000000  
 014 421 000 0000000000

## Notes sur le bilan

## Tableau de variation des capitaux propres

|                               | Solde au 01/10/2019 | Affectation des résultats | Augmentations  | Distributions    | Solde au 30/09/2020 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------------|----------------|------------------|---------------------|
| 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             | -483 310                  |                | 483 310          | 266 300             |
| Report à Nouveau              | 138 789             |                           |                |                  | 138 789             |
| Résultat de l'exercice        | 483 091             | -483 091                  | 963 583        | 483 091          | 963 583             |
| <i>Dividendes</i>             |                     | 1 105 190                 |                |                  |                     |
| Provisions réglementées       | 43 550              |                           | 8 972          |                  | 52 522              |
| <b>Total Capitaux Propres</b> | <b>9 063 082</b>    | <b>138 789</b>            | <b>972 554</b> | <b>1 105 190</b> | <b>8 930 446</b>    |

## 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                    | 43 550                            | 8 972                   |                        | 52 522                            |
| Prêts d'installation                           |                                   |                         |                        |                                   |
| Autres provisions                              |                                   |                         |                        |                                   |
| <b>Total</b>                                   | <b>43 550</b>                     | <b>8 972</b>            |                        | <b>52 522</b>                     |
| <b>Répartition des dotations et reprises :</b> |                                   |                         |                        |                                   |
| Exploitation                                   |                                   |                         |                        |                                   |
| Financières                                    |                                   | 8 972                   |                        |                                   |
| Exceptionnelles                                |                                   |                         |                        |                                   |



## Notes sur le bilan

## Charges à payer

|                                     | Montant          |
|-------------------------------------|------------------|
| Fourn.fact.non parvenues            | 792 910          |
| Fourn.lact.non parvenues groupe     | 36 261           |
| Int cours C/C PM à Payer            | 13 260           |
| Personnel - Prov.CP.RTT.13eMois     | 586 324          |
| Personnel - Provision Primes        | 292 600          |
| Personnel - Provision Intéressement | 231 000          |
| Personnel - Provision Participation | 32 483           |
| Personnel - Autres charges à payer  | 244 036          |
| Prov.Charges soc. s/CP RTT. 13eMois | 250 548          |
| Prov.Charges soc. s/Primes          | 126 473          |
| Prov.Charges soc. à payer           | 14 012           |
| Clients - Avoirs à établir groupe   | 10 022           |
| <b>Total</b>                        | <b>2 629 929</b> |

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

|                             | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|
| Charges constatées d'avance | 158 951                |                     |                         |
| <b>Total</b>                | <b>158 951</b>         |                     |                         |

## Produits constatés d'avance

|                                     | Produits d'exploitation | Produits Financières | Produits Exceptionnels |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|
| Produits constatés d'avance Encours | 2 375 471               |                      |                        |
| <b>Total</b>                        | <b>2 375 471</b>        |                      |                        |

## Notes sur le compte de résultat

## Chiffre d'affaires

## Répartition par secteur d'activité

|                     | 30/09/2020        |
|---------------------|-------------------|
| SECTEUR D'ACTIVITE  |                   |
| EXPERTISE COMPTABLE | 10 749 536        |
| AUDIT               | 4 055 506         |
| SOCIAL              | 748 858           |
| JURIDIQUE           | 714 895           |
| CONSEIL             | 1 669 922         |
| AUTRES              | 873 546           |
| <b>TOTAL</b>        | <b>18 812 264</b> |

## Charges et produits d'exploitation et financiers

## Résultat financier

|  | 30/09/2020     | 30/09/2019    |
|--|----------------|---------------|
| Produits financiers de participation                                     |                | 78 472        |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 235 395        |               |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    | 22             | 203           |
| Reprises sur provisions et transferts de charge                          |                |               |
| Différences positives de change  |                |               |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement             |                |               |
| <b>Total des produits financiers</b>                                     | <b>235 417</b> | <b>78 674</b> |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                   |                |               |
| Intérêts et charges assimilés  | 15 023         | 12 073        |
| Différences négatives de change  |                |               |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement           |                |               |
| <b>Total des charges financières</b>                                     | <b>15 023</b>  | <b>12 073</b> |
| <b>Résultat financier</b>  | <b>220 394</b> | <b>66 601</b> |

## 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 | 7 500          |                |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés            | 565 472        |                |
| Amortissements des immobilisations                       | 7 341          |                |
| Amortissements dérogatoires                              | 8 972          |                |
| Produits des cessions d'éléments d'actif                 |                | 868 449        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>589 285</b> | <b>868 449</b> |

#### Résultat et impôts sur les bénéfices

## Notes sur le compte de résultat

### Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 763 255 €. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

|   | Montant          |
|---|------------------|
| <b>Accroissements de la dette future d'impôt</b>                      |                  |
| Liés aux amortissements dérogatoires                                  | 52 522           |
| Liés aux provisions pour hausses des prix                             |                  |
| Liés aux plus-values à réintégrer                                     |                  |
| Liés à d'autres éléments  | 1 936 102        |
| PV Sursis report impôt au 30/09/2001                                  | 56 681           |
| PV Sursis report impôt au 30/09/2012                                  | 450 720          |
| PV Sursis report impôt au 30/09/2012                                  | 132 224          |
| PV Sursis report impôt au 30/09/2002                                  | 465 884          |
| <b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b>      | <b>3 094 133</b> |
| <b>Allègements de la dette future d'impôt</b>                         |                  |
| Liés aux provisions pour congés payés                                 | 48 492           |
| Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice  |                  |
| Liés à d'autres éléments  | 535 141          |
| /FC   |                  |
| <b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>       | <b>583 633</b>   |
| <b>C. Déficits reportables</b>  |                  |
| <b>D. Moins-values à long terme</b>                                   |                  |
| <b>Estimation du montant de la dette future d'impôt</b>               | <b>763 255</b>   |
| Base = (A - B - C - D)  |                  |
| Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà |                  |

### Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2013, la société 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

**Notes sur le compte de résultat**

(méthode de neutralité).

**ANNEXE AUDIT 13**  
 SOCIÉTÉ FINANCIÈRE  
 130939345505

Nature de la rubrique "Impôts sur les bénéfices"

Impôts sur les sociétés

|                        | Montant        |
|------------------------|----------------|
| Crédit Impôt Mécanat   | -12 742        |
| Impôt sur les sociétés | 225 870        |
| <b>TOTAL</b>           | <b>213 128</b> |

**Autres informations**

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : DYNNA 2

Forme : SAS

SIREN : 508948049

Au capital de : 4 001 860 €

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

**Engagements financiers**

Autres opérations non inscrites au bilan

Opérations non inscrites au bilan (détail par nature ) Objectif commercial

**ENGAGEMENTS HORS BILAN**

Dans le cadre de la souscription d'un emprunt pour l'acquisition des titres de COFEC ainsi que le financement du BFR soit un montant de 700 000€, notre société a nanté les titres financiers à concurrent de 700 000€ en principal, plus tous intérêts, frais, commissions et accessoires au profit de la banque Populaire de Bourgogne Rives de Paris

**Engagements de retraite**

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 535 141 €

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 535 141 €