

RCS : PARIS  
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2008 B 20815  
Numéro SIREN : 500 492 004  
Nom ou dénomination : BDO FRANCE

Ce dépôt a été enregistré le 23/05/2022 sous le numéro de dépôt 51966

# SAS BDO FRANCE

43-47 avenue de la Grande Armée

75116 PARIS

## Etats Financiers

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

Comptes certifiés conformes

DocuSigned by:  
  
08EB7A7778CE47E...





## 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)                         | 17 145 340        | 16 435 285        | 710 055          | 4,32           |
| <b>Chiffre d'affaires net</b>                        | <b>17 145 340</b> | <b>16 435 285</b> | <b>710 055</b>   | <b>4,32</b>    |
| <i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i> | <i>38 068</i>     | <i>74 481</i>     | <i>-36 413</i>   | <i>-48,89</i>  |
| Production stockée                                   |                   |                   |                  |                |
| Production immobilisée                               |                   |                   |                  |                |
| Subventions d'exploitation                           |                   |                   |                  |                |
| Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges      | 138 650           | 114 763           | 23 887           | 20,81          |
| Autres produits                                      | 622               | 1 482             | -860             | -58,02         |
| <b>Total produits d'exploitation (I)</b>             | <b>17 284 612</b> | <b>16 551 530</b> | <b>733 082</b>   | <b>4,43</b>    |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                    |                   |                   |                  |                |
| Achats de marchandises                               |                   |                   |                  |                |
| Variations de stock                                  |                   |                   |                  |                |
| Achats matières premières et autres approvts         |                   |                   |                  |                |
| Variations de stock                                  |                   |                   |                  |                |
| Autres achats et charges externes (a)                | 13 005 228        | 13 223 393        | -218 165         | -1,65          |
| Impôts, taxes et versements assimilés                | 146 786           | 95 250            | 51 537           | 54,11          |
| Salaires et traitements                              | 1 623 592         | 1 493 190         | 130 402          | 8,73           |
| Charges sociales                                     | 681 451           | 622 207           | 59 244           | 9,52           |
| Dotations aux amortissements et dépréciations:       |                   |                   |                  |                |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortiss.      | 208 597           | 286 018           | -77 421          | -27,07         |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.     |                   |                   |                  |                |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.     |                   |                   |                  |                |
| - Pour risques et charges : dotations aux provis.    | 218 573           | 4 374             | 214 199          | NS             |
| Autres charges                                       | 1 379 893         | 1 380 667         | -775             | -0,06          |
| <b>Total charges d'exploitation (II)</b>             | <b>17 264 120</b> | <b>17 105 099</b> | <b>159 020</b>   | <b>0,93</b>    |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                | <b>20 492</b>     | <b>-553 569</b>   | <b>574 062</b>   | <b>-103,70</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)                                 | 5 202 596         | 4 287 024         | 915 572          | 21,36          |
| D'autres valeurs mobilières et créances actif im     | 37 478            | 36 592            | 886              | 2,42           |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)            |                   |                   |                  |                |
| Reprises sur provisions et dépréciat.et tsf charg    |                   | 13 000            | -13 000          | -100,00        |
| Différences positives de change                      | 219               | 5                 | 214              | NS             |
| Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl      |                   |                   |                  |                |
| <b>Total produits financiers (V)</b>                 | <b>5 240 292</b>  | <b>4 336 620</b>  | <b>903 672</b>   | <b>20,84</b>   |
| <b>Charges financières</b>                           |                   |                   |                  |                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciat.         |                   |                   |                  |                |
| Intérêts et charges assimilées (4)                   | 264 207           | 268 499           | -4 292           | -1,60          |
| Différences négatives de change                      |                   |                   |                  |                |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières       |                   |                   |                  |                |
| <b>Total charges financières (VI)</b>                | <b>264 207</b>    | <b>268 499</b>    | <b>-4 292</b>    | <b>-1,60</b>   |
| <b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                     | <b>4 976 086</b>  | <b>4 068 121</b>  | <b>907 965</b>   | <b>22,32</b>   |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôt</b>                  | <b>4 996 578</b>  | <b>3 514 552</b>  | <b>1 482 026</b> | <b>42,17</b>   |

## Compte de résultat (suite)

|   | 30/09/2020        | 30/09/2019        | Abs.(M)          | Abs.(%)       |
|---|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                                 |                   |                   |                  |               |
| Sur opérations de gestion                                     | 2 045             |                   | 2 045            |               |
| Sur opérations en capital                                     | 1 830 001         | 2 578             | 1 827 423        | NS            |
| Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges        | 23 715            |                   | 23 715           |               |
| <b>Total produits exceptionnels (VII)</b>                     | <b>1 855 762</b>  | <b>2 578</b>      | <b>1 853 184</b> | <b>NS</b>     |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                |                   |                   |                  |               |
| Sur opérations de gestion                                     | 20 546            | 4 442             | 16 104           | 362,49        |
| Sur opérations en capital                                     | 1 868 731         | 152 583           | 1 716 149        | NS            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.    | 82 749            | 139 656           | -56 907          | -40,75        |
| <b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>                   | <b>1 972 027</b>  | <b>296 681</b>    | <b>1 675 346</b> | <b>564,70</b> |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                       | <b>-116 265</b>   | <b>-294 103</b>   | <b>177 838</b>   | <b>-60,47</b> |
| Participation des salariés aux résultats (IX)                 |                   |                   |                  |               |
| Impôts sur les bénéfices (X)                                  | 118 383           | -384 291          | 502 674          | -130,81       |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                       | <b>24 380 666</b> | <b>20 890 728</b> | <b>3 489 938</b> | <b>16,71</b>  |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>                 | <b>19 618 736</b> | <b>17 285 988</b> | <b>2 332 748</b> | <b>13,50</b>  |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>                                      | <b>4 761 930</b>  | <b>3 604 740</b>  | <b>1 157 191</b> | <b>32,10</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>         | 5 240 073         | 4 287 024         | 953 049          | 22,23         |
| <i>(4) Dont intérêts concernant les entités liées</i>         | 13 460            | 37 810            | -24 350          | -64,40        |

## 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 | 626 947            | 569 761                        | 57 186            | 171 233           |
| Fonds commercial (1)   |                    |                                |                   |                   |
| Autres immobilisations incorporelles                           |                    |                                |                   |                   |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles          |                    |                                |                   |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                             |                    |                                |                   |                   |
| Terrains   |                    |                                |                   |                   |
| Constructions  |                    |                                |                   |                   |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels    |                    |                                |                   |                   |
| Autres immobilisations corporelles                             | 690 494            | 639 676                        | 50 818            | 102 085           |
| Immobilisations corporelles en cours                           |                    |                                |                   | 16 129            |
| Avances et acomptes  |                    |                                |                   |                   |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>                         |                    |                                |                   |                   |
| Participations (mise en équivalence)                           |                    |                                |                   |                   |
| Autres participations  | 61 207 293         |                                | 61 207 293        | 60 240 359        |
| Créances rattachées aux participations                         |                    |                                |                   |                   |
| Autres titres immobilisés                                      |                    |                                |                   |                   |
| Prêts  | 4 230 095          |                                | 4 230 095         | 3 032 911         |
| Autres immobilisations financières                             | 10 565 666         |                                | 10 565 666        | 9 360 666         |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                                  | <b>77 320 495</b>  | <b>1 209 436</b>               | <b>76 111 058</b> | <b>72 923 382</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>1 200 000</b>   |                                | <b>1 200 000</b>  | <b>1 050 000</b>  |
| <b>Créances (3)</b>  |                    |                                |                   |                   |
| Clients et comptes rattachés                                   | 2 181 432          |                                | 2 181 432         | 2 707 481         |
| Autres créances  | 15 367 358         |                                | 15 367 358        | 8 306 922         |
| Capital souscrit et appelé, non versé                          |                    |                                |                   |                   |
| <b>Divers</b>  |                    |                                |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement                                |                    |                                |                   |                   |
| Disponibilités   | 2 708 621          |                                | 2 708 621         | 687 592           |
| Charges constatées d'avance (3)                                | 1 625 200          |                                | 1 625 200         | 1 709 598         |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>                                   | <b>23 082 611</b>  |                                | <b>23 082 611</b> | <b>14 461 593</b> |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler                            | 15 095             |                                | 15 095            | 36 771            |
| Primes de remboursement des obligations                        |                    |                                |                   |                   |
| Ecarts de conversion actif                                     |                    |                                |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>100 418 202</b> | <b>1 209 436</b>               | <b>99 208 765</b> | <b>87 421 747</b> |
| (1) Dont droit au bail   |                    |                                |                   |                   |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)                                |                    |                                | 2 994 013         | 812 094           |
| (3) Dont à plus d'un an (brut)                                 |                    |                                |                   |                   |

## Bilan passif

|  | 30/09/2020        | 30/09/2019        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>  |                   |                   |
| Capital  | 14 995 606        | 14 925 406        |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...                            | 31 238 285        | 31 048 485        |
| Ecart de réévaluation  |                   |                   |
| Réserve légale   | 1 261 174         | 1 080 937         |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                 |                   |                   |
| Réserves réglementées  |                   |                   |
| Autres réserves  | 654 610           | 654 610           |
| Report à nouveau   | 12 497 129        | 9 520 327         |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>                      | <b>4 761 930</b>  | <b>3 604 740</b>  |
| Subventions d'investissement   |                   |                   |
| Provisions réglementées  | 217 245           | 140 893           |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>  | <b>65 625 980</b> | <b>60 975 398</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  | 200 000           |                   |
| Provisions pour charges  | 51 550            | 32 977            |
| <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                        | <b>251 550</b>    | <b>32 977</b>     |
| <b>DETTES (1)</b>  |                   |                   |
| Emprunts obligataires convertibles                                     |                   |                   |
| Autres emprunts obligataires   |                   |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)             | 24 731 770        | 13 415 713        |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                            | 3 001 126         | 6 098 878         |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                       |                   |                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 3 979 350         | 4 520 136         |
| Dettes fiscales et sociales  | 789 815           | 952 633           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                        |                   | 2 169             |
| Autres dettes  | 829 174           | 1 340 809         |
| Produits constatés d'avance (1)  |                   | 83 034            |
| <b>TOTAL DETTES</b>  | <b>33 331 236</b> | <b>26 413 372</b> |
| Écarts de conversion passif  |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>99 208 765</b> | <b>87 421 747</b> |
| (1) Dont à plus d'un an (a)  | 8 749 284         | 8 276 711         |
| (1) Dont à moins d'un an (a)   | 24 581 952        | 18 136 661        |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque             | 1 362 200         | 2 511 580         |
| (3) Dont emprunts participatifs  |                   |                   |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours |                   |                   |



**Annexe** 

## Faits caractéristiques

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Conséquence de l'événement COVID-19 dans les comptes annuels 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 de la société BDO France.

Elle ne conduit pas à remettre en cause la continuité d'exploitation du Groupe BDO France.

Néanmoins, la société a souhaité souscrire des emprunts PGE pour le Groupe BDO France à hauteur de 11 M€, dont les échéances de remboursements sont prévues entre le 30/04/2021 et le 29/05/2021.

Puis, afin de faire face aux conséquences financières de la pandémie, la société BDO France a consenti, aux filiales du Groupe qui en ont fait la demande, des avances de trésorerie à hauteur de 2 M€, dans les termes et conditions comparables à ceux prévus aux contrats de crédit PGE.

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO FRANCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2020, dont le total est de 99 208 765 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice de 4 761 930 €.

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 : de 1 à 4 ans
- \* Matériel de transport : 4 ans
- \* Matériel de bureau : de 3 à 5 ans
- \* Matériel informatique : de 2 à 5 ans
- \* Mobilier : de 3 à 5 ans

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

### **Titres de participation**

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

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Créances**

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

### **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.

## Règles et méthodes comptables

### Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont répartis sur la durée de l'emprunt.

### 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 : INSEE 2017

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

|  | Au début<br>d'exercice | Augmentation     | Diminution       | En fin<br>d'exercice |
|--|------------------------|------------------|------------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement            |                        |                  |                  |                      |
| - Fonds commercial                                     |                        |                  |                  |                      |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles        | 626 947                |                  |                  | 626 947              |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                   | <b>626 947</b>         |                  |                  | <b>626 947</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    |                        |                  |                  |                      |
| - Matériel de transport                                | 28 000                 |                  |                  | 28 000               |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier         | 645 027                | 22 290           | 4 823            | 662 494              |
| - Emballages récupérables et divers                    |                        |                  |                  |                      |
| - Immobilisations corporelles en cours                 | 16 129                 |                  | 16 129           |                      |
| - Avances et acomptes                                  |                        |                  |                  |                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                     | <b>689 156</b>         | <b>22 290</b>    | <b>20 952</b>    | <b>690 494</b>       |
| - Participations évaluées par mise en équivalence      |                        |                  |                  |                      |
| - Autres participations                                | 60 242 359             | 2 835 634        | 1 870 700        | 61 207 293           |
| - Autres titres immobilisés                            |                        |                  |                  |                      |
| - Prêts et autres immobilisations financières          | 12 393 576             | 3 214 279        | 812 094          | 14 795 761           |
| <b>Immobilisations financières</b>                     | <b>72 635 935</b>      | <b>6 049 913</b> | <b>2 682 794</b> | <b>76 003 054</b>    |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                | <b>73 952 038</b>      | <b>6 072 203</b> | <b>2 703 746</b> | <b>77 320 495</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                         |                                  | 22 290                         | 6 049 913                      | 6 072 203        |
| Apports                              |                                  |                                |                                |                  |
| Créations                            |                                  |                                |                                |                  |
| Réévaluations                        |                                  |                                |                                |                  |
| <b>Augmentations de l'exercice</b>   |                                  | <b>22 290</b>                  | <b>6 049 913</b>               | <b>6 072 203</b> |
| <b>Ventilation des diminutions</b>   |                                  |                                |                                |                  |
| Virements de poste à poste           |                                  | 16 129                         |                                | 16 129           |
| Virements vers l'actif circulant     |                                  |                                |                                |                  |
| Cessions                             |                                  | 4 823                          | 2 682 794                      | 2 687 617        |
| Scissions                            |                                  |                                |                                |                  |
| Mises hors service                   |                                  |                                |                                |                  |
| <b>Diminutions de l'exercice</b>     |                                  | <b>20 952</b>                  | <b>2 682 794</b>               | <b>2 703 746</b> |

## Notes sur le bilan

### Immobilisations financières

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 :

- Actifs financiers : 8 581 525 €

### 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         | 455 714                | 114 047        |              | 569 761                |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                    | <b>455 714</b>         | <b>114 047</b> |              | <b>569 761</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     |                        |                |              |                        |
| - Matériel de transport                                 | 25 025                 | 2 975          |              | 28 000                 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier          | 545 917                | 70 581         | 4 823        | 611 676                |
| - Emballages récupérables et divers                     |                        |                |              |                        |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                      | <b>570 942</b>         | <b>73 556</b>  | <b>4 823</b> | <b>639 676</b>         |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                 | <b>1 026 656</b>       | <b>187 603</b> | <b>4 823</b> | <b>1 209 436</b>       |

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 33 969 751 € 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                                    | 4 230 095         | 2 827 719                 | 1 402 376                |
| Autres                                   | 10 565 666        | 166 294                   | 10 399 372               |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                   |                           |                          |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 2 181 432         | 2 181 432                 |                          |
| Autres                                   | 15 367 358        | 15 367 358                |                          |
| Capital souscrit - appelé, non versé     |                   |                           |                          |
| Charges constatées d'avance              | 1 625 200         | 1 625 200                 |                          |
| <b>Total</b>                             | <b>33 969 751</b> | <b>22 168 003</b>         | <b>11 801 748</b>        |
| Prêts accordés en cours d'exercice       | 2 009 279         |                           |                          |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      | 812 095           |                           |                          |

#### Produits à recevoir

|                                     | Montant        |
|-------------------------------------|----------------|
| Intérêts courus sur prêt groupe     | 9 279          |
| Clients - Factures à établir        | 24 852         |
| Clients - Factures à établir groupe | 186 261        |
| Fourn. avoirs non reçus             | 170 556        |
| Fourn. avoirs non reçus groupe      | 8 153          |
| Int courus C/C PM à recevoir        | 97 560         |
| <b>Total</b>                        | <b>496 661</b> |

## Notes sur le bilan

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 14 995 605,60 € décomposé en 1 388 482 titres d'une valeur nominale de 10,80 €.

|   | Nombre    | Valeur nominale |
|---|-----------|-----------------|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 1 381 982 | 10,80           |
| Titres émis pendant l'exercice                            | 6 500     | 10,80           |
| Titres remboursés pendant l'exercice                      |           |                 |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 1 388 482 | 10,80           |

L'assemblée générale extraordinaire du 28 novembre 2019 a décidé de procéder à une augmentation du capital social d'un montant nominal de 70 200 € assortie d'une prime d'émission d'un montant de 189 800 €, par l'émission de 6 500 actions A.

#### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 28/02/2020.

|  | Montant           |
|--|-------------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | 9 520 327         |
| Résultat de l'exercice précédent         | 3 604 740         |
| Prélèvements sur les réserves            |                   |
| <b>Total des origines</b>                | <b>13 125 066</b> |
| Affectations aux réserves                | 180 237           |
| Distributions                            | 447 700           |
| Autres répartitions                      |                   |
| Report à Nouveau                         | 12 497 129        |
| <b>Total des affectations</b>            | <b>13 125 066</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                       | 14 925 406             |                              | 70 200           |                  | 14 995 606             |
| Primes d'émission             | 31 048 485             |                              | 189 800          |                  | 31 238 285             |
| Réserve légale                | 1 080 937              | 180 237                      | 180 237          |                  | 1 261 174              |
| Réserves générales            | 654 610                |                              |                  |                  | 654 610                |
| Report à Nouveau              | 9 520 327              | 2 976 803                    | 2 976 803        |                  | 12 497 129             |
| Résultat de l'exercice        | 3 604 740              | -3 604 740                   | 4 761 930        | 3 604 740        | 4 761 930              |
| <i>Dividendes</i>             |                        | 447 700                      |                  |                  |                        |
| Provisions réglementées       | 140 893                |                              | 82 067           | 5 715            | 217 245                |
| <b>Total Capitaux Propres</b> | <b>60 975 398</b>      |                              | <b>8 261 037</b> | <b>3 610 455</b> | <b>65 625 980</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                    | 140 893                                 | 82 067                     | 5 715                     | 217 245                                 |
| Prêts d'installation                           |   |                            |                           |   |
| Autres provisions                              |   |                            |                           |   |
| <b>Total</b>                                   | <b>140 893</b>                          | <b>82 067</b>              | <b>5 715</b>              | <b>217 245</b>                          |
| <b>Répartition des dotations et reprises :</b> |   |                            |                           |   |
| Exploitation                                   |   |                            |                           |   |
| Financières                                    |   |                            |                           |   |
| Exceptionnelles                                |   | 82 067                     | 5 715                     |   |

## 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  |   |                            |  |  |   |
| Garanties données aux clients                                    |   |                            |  |  |   |
| Pertes sur marchés à terme                                       |   |                            |  |  |   |
| Amendes et pénalités   |   |                            |  |  |   |
| Pertes de change   |   |                            |  |  |   |
| Pensions et obligations similaires                               | 32 977                                  | 18 573                     |  |  | 51 550                                  |
| Pour impôts  |   |                            |  |  |   |
| Renouvellement des immobilisations                               |   |                            |  |  |   |
| Gros entretien et grandes révisions                              |   |                            |  |  |   |
| Charges sociales et fiscales<br>sur congés à payer               |   |                            |  |  |   |
| Autres provisions pour risques<br>et charges                     |   | 200 000                    |  |  | 200 000                                 |
| <b>Total</b>   | <b>32 977</b>                           | <b>218 573</b>             |  |  | <b>251 550</b>                          |
| <b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b> |   |                            |  |  |   |
| Exploitation   |   | 218 573                    |  |  |   |
| Financières  |   |                            |  |  |   |
| Exceptionnelles  |   |                            |  |  |   |

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 33 331 236 € 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                                   | 1 362 200         | 1 362 200                 |                          |                           |
| - à plus de 1 an à l'origine                                      | 23 369 570        | 14 632 011                | 8 469 913                | 267 646                   |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**)                    | 11 724            |                           |                          | 11 724                    |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                          | 3 979 350         | 3 979 350                 |                          |                           |
| Dettes fiscales et sociales                                       | 789 815           | 789 815                   |                          |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                   |                   |                           |                          |                           |
| Autres dettes (**)  | 3 818 576         | 3 818 576                 |                          |                           |
| Produits constatés d'avance                                       |                   |                           |                          |                           |
| <b>Total</b>  | <b>33 331 236</b> | <b>24 581 952</b>         | <b>8 469 913</b>         | <b>279 370</b>            |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice                        | 14 765 624        |                           |                          |                           |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice                            | 2 341 386         |                           |                          |                           |
| (**) Dont envers les associés                                     | 2 989 402         |                           |                          |                           |

#### Charges à payer

|                                     | Montant          |
|-------------------------------------|------------------|
| Fourn.fact.non parvenues            | 1 436 018        |
| Fourn.fact.non parvenues groupe     | 13 764           |
| Emprunts intérêts courus            | 56 800           |
| Intérêts courus /concours bancaires | 12 200           |
| Int courus C/C PM à payer           | 13 460           |
| Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois     | 132 797          |
| Personnel - Provision Primes        | 3 900            |
| Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois  | 59 452           |
| Prov.Charges soc. s/Primes          | 1 650            |
| Etat - charges à payer              | 20 262           |
| Clients - Avoirs à établir groupe   | 282 000          |
| Diverses charges à payer            | 450              |
| <b>Total</b>                        | <b>2 032 753</b> |

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

|                             | Charges<br>d'exploitation | Charges<br>Financières | Charges<br>Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 1 625 200                 |                        |                            |
| <b>Total</b>                | <b>1 625 200</b>          |                        |                            |

## Notes sur le compte de résultat

### Chiffre d'affaires

#### Répartition par secteur d'activité

| Secteur d'activité     | 30/09/2020        |
|------------------------|-------------------|
| Locations immobilières | 2 881 692         |
| Prestations groupe     | 13 253 194        |
| Formations             | 244 125           |
| Autres                 | 766 329           |
| <b>TOTAL</b>           | <b>17 145 340</b> |

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Résultat financier

|  | 30/09/2020       | 30/09/2019       |
|--|------------------|------------------|
| Produits financiers de participation                                     | 5 202 596        | 4 287 024        |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 37 478           | 36 592           |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    |                  | 13 000           |
| Reprises sur provisions et transferts de charge                          |                  | 5                |
| Différences positives de change  | 219              |                  |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement             |                  |                  |
| <b>Total des produits financiers</b>                                     | <b>5 240 292</b> | <b>4 336 620</b> |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                   |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilés  | 264 207          | 268 499          |
| Différences négatives de change  |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement           |                  |                  |
| <b>Total des charges financières</b>                                     | <b>264 207</b>   | <b>268 499</b>   |
| <b>Résultat financier</b>  | <b>4 976 086</b> | <b>4 068 121</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 | 20 546           |                  |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés            | 1 868 731        |                  |
| Amortissements des immobilisations                       | 683              |                  |
| Amortissements dérogatoires                              | 82 067           |                  |
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion  |                  | 2 045            |
| Produits des cessions d'éléments d'actif                 |                  | 1 830 001        |
| Amortissements dérogatoires                              |                  | 5 715            |
| Provisions pour dépréciation                             |                  | 18 000           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1 972 027</b> | <b>1 855 762</b> |

### Résultat et impôts sur les bénéfices

#### Ventilation de l'impôt

|  | Résultat avant Impôt | Impôt correspondant (*) | Résultat après Impôt |
|--|----------------------|-------------------------|----------------------|
| + Résultat courant (**)  | 4 996 578            | 144 809                 | 4 851 769            |
| + Résultat exceptionnel  | -116 265             | -26 426                 | -89 839              |
| - Participations des salariés  |                      |                         |                      |
| <b>Résultat comptable</b>  | <b>4 880 313</b>     | <b>118 383</b>          | <b>4 761 930</b>     |
| (*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)                               |                      |                         |                      |
| (**) Majoré du montant du CICE<br>(montant repris de la colonne "Impôt correspondant") |                      |                         |                      |

## Notes sur le compte de résultat

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

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 2 622 629 €. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfiques.

|   | Montant          |
|---|------------------|
| <b>Accroissements de la dette future d'impôt</b>                      |                  |
| Liés aux amortissements dérogatoires                                  | 217 245          |
| Liés aux provisions pour hausse des prix                              |                  |
| Liés aux plus-values à réintégrer                                     |                  |
| Liés à d'autres éléments<br><i>PV en sursis/ report d'imposition</i>  | 8 581 525        |
| <b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b>      | <b>8 798 770</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  | 18 573           |
| Liés à d'autres éléments<br><i>IFC</i>                                | 32 977           |
| <b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>       | <b>51 550</b>    |
| <b>C. Déficit reportables</b>   | <b>238 738</b>   |
| <b>D. Moins-values à long terme</b>                                   |                  |
| <b>Estimation du montant de la dette future d'impôt</b>               | <b>2 622 629</b> |
| Base = (A - B - C - D)  |                  |
| Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà |                  |

### Impôts sur les bénéfiques - Intégration fiscale

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

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

- Charge de l'exercice : 118 383 €

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 35 personnes dont 3 apprentis.

|                                   | Personnel |
|-----------------------------------|-----------|
| Cadres                            | 16        |
| Agents de maîtrise et techniciens |           |
| Employés                          | 19        |
| Ouvriers                          |           |
| <b>Total</b>                      | <b>35</b> |

### Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : DYNA2

Forme : SAS

SIREN : 508 948 049

Au capital de : 4 001 860 €

Adresse du siège social :

43-47 Avenue de la Grande Armée

75116 PARIS

## Autres informations

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

|   | Montant en<br>€  |
|---|------------------|
| Effets escomptés non échus              |                  |
| Avals et cautions                       |                  |
| Engagements en matière de pensions      |                  |
| Engagements de crédit-bail mobilier     |                  |
| Engagements de crédit-bail immobilier   |                  |
| <i>Suretés réelles consenties</i>       | 8 207 122        |
| <i>Intérêts hors bilan</i>              | 364 137          |
| Autres engagements donnés               | 8 571 259        |
| <b>Total</b>                            | <b>8 571 259</b> |
| Dont concernant :                       |                  |
| Les dirigeants                          |                  |
| Les filiales                            |                  |
| Les participations                      |                  |
| Les autres entreprises liées            |                  |
| Engagements assortis de suretés réelles | 8 396 633        |

La société BDO FRANCE détient 99.89% du capital de BDO RHÔNE ALPES. Afin de tenir compte des conditions du pacte d'associés de BDO RHÔNE ALPES, BDO FRANCE s'est engagée à acquérir l'intégralité des parts de BDO RHÔNE ALPES lors de la sortie des associés personnes physiques de BDO RHÔNE ALPES.

La société BDO FRANCE s'est engagée irrévocablement à acquérir auprès des cédants, le solde des actions des sociétés :

- BDO CASH MANAGEMENT, soit 30 % du capital de cette dernière, au plus tard le 30 avril 2021,
- BDO ADVISORY, soit 49 % du capital de cette dernière, au plus tard le 30 juin 2025,
- BIENFAIT & ASSOCIES, soit 40 % du capital de cette dernière, au plus tard le 31 décembre 2023.

## Autres informations

### Engagements reçus

|   | Montant en<br>€  |
|---|------------------|
| Plafonds des découverts autorisés                                     |                  |
| Avals et cautions   |                  |
| <i>Intérêts hors bilan</i>  | 364 137          |
| <i>Abandons de créances avec clause de retour à meilleure fortune</i> | 1 450 000        |
| Autres engagements reçus  | 1 814 137        |
| <b>Total</b>  | <b>1 814 137</b> |
| Dont concernant :   |                  |
| Les dirigeants  |                  |
| Les filiales  |                  |
| Les participations  |                  |
| Les autres entreprises liées  |                  |
| Engagements assortis de suretés réelles                               |                  |

Engagement à 1ère demande reçue de la BECM au profit des bailleurs successifs au titre du bâtiment occupé par BDO FRANCE au 43-47 Avenue de la Grande Armée 75116 PARIS à hauteur de 720 000 € pour toute la durée du bail soit au plus tard jusqu'au 28 février 2028.

### Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 51 550 €

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 51 550 €





**BDO FRANCE**  
**Société par actions simplifiée**  
**au capital de 14 995 605,60 euros**  
**Siège social : 43-47 avenue de la Grande Armée**  
**75116 PARIS**  
**500492004 RCS PARIS**

---

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

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

**DEUXIEME RÉOLUTION**  
*Affectation du résultat*

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2020 s'élevant à **4 761 930 euros** de la manière suivante

|  |                 |
|--|-----------------|
| Bénéfice de l'exercice                             | 4 761 930 euros |
| A la réserve légale                                | 238 387 euros   |
| Qui s'élève ainsi à 1 499 561 euros                |                 |
|  | -----           |
| Le Solde   | 4 523 543 euros |
| A titre de distribution aux avantages particuliers | 458 600 euros   |
| Soit 10 euros par point                            |                 |
|  | -----           |
| Le solde   | 4 064 943 euros |
| En totalité au compte "report à nouveau"           |                 |
| qui s'élève ainsi à 16 562 072 euros.              |                 |

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société sont de 65 167 379 euros.

Le versement de l'avantage particulier tel que visé par l'article 7 des statuts de la Société d'un montant de 458 600 euros sera réparti entre les Associés Privilégiés (tel que ce terme est défini dans les statuts de la Société) selon la qualité de chacun d'entre eux au titre de l'avantage particulier, savoir :

- Young Partner : 300 points
- Partner : 400 points
- Confirmed Partner : 550 points
- Senior Partner : 700 points
- Managing Partner : 840 points.

La distribution sera mise en paiement au plus tard le **30 juin 2021**.

Fiscalement, la distribution serait soumise à l'impôt sur le revenu et imposé au prélèvement forfaitaire unique au taux forfaitaire de 12,8 % (30 % avec les prélèvements sociaux) sans abattement de 40 % ou, sur option, au barème progressif de l'impôt sur le revenu avec abattement de 40%. Dans tous les cas, la distribution serait versée sous déduction des prélèvements sociaux.

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

| Exercice   | Montant total des dividendes | Dividendes éligibles à la réfaction de 40% | Dividendes non éligible à la réfaction de 40% |
|------------|------------------------------|--|---|
| 30/09/2017 | 2 354 336,36 €               | 2 354 336,36 €                             | 0 €   |
| 30/09/2018 | 0 €                          | 0 €  | 0 €   |
| 30/09/2019 | 447 700 €                    | 447 700 €                                  | 0 €   |

**Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 26 février 2021**

Cette résolution est adoptée par **6953 voix ayant voté pour**, **600 voix ayant voté contre** et **201 voix s'étant abstenues**.

Certifié conforme  
Le Président

DocuSigned by:  
*Arnaud Naudon*  
9EE9AEBAFDC2402...



ARCADE AUDIT

26, rue La Quintinie  
75015 PARIS

Tél. : 01.48.56.10.10

e-mail : contact@arcade-audit.fr



Expertise comptable - Conseil - Audit

**FITECO**

ZA de l'Eguillon

5, rue Maurice Allais – BP 70089

72404 LA FERTE BERNARD

Tél. : 02 43 71 65 30

e-mail : lafertebernard@fiteco.com

## **BDO FRANCE**

SAS au capital de 14 995 606 euros

Siège social : 43 - 47 avenue La Grande Armée

75116 PARIS

R.C.S. PARIS 500 492 004

---

### **RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

#### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 30/09/2020

\*\*\*\*\*



## **BDO FRANCE**

SAS au capital de 14 995 606 euros  
Siège social : 43 - 47 avenue La Grande Armée  
75116 PARIS

R.C.S. PARIS 500 492 004

---

## **SOMMAIRE**

- |   |               |
|---|---------------|
| - <b>RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS</b> | <b>1 à</b>    |
| - <b>COMPTES ANNUELS AU 30/09/2020</b>                                | <b>4 à 30</b> |

## **BDO FRANCE**

SAS au capital de 14 995 606 euros  
Siège social : 43 - 47 avenue La Grande Armée  
75116 PARIS

R.C.S. PARIS 500 492 004

---

### **RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

#### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 30/09/2020

\*\*\*\*\*

A l'Assemblée générale de la société BDO FRANCE,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BDO FRANCE, relatifs à l'exercice clos le 30/09/2020, 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 des commissaires aux comptes, relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance, prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<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 des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

A l'actif du bilan, figurent des titres de participation et un mali technique affecté à cet actif pour une valeur nette totale de **69 788 818 €**, dont les modalités d'évaluation sont décrites dans la note « titres de participation » du paragraphe « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels.

Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives, nous avons contrôlé la cohérence des hypothèses retenues, validé les données à partir desquelles la Direction a déterminé les valeurs d'utilité des titres de participation et vérifié que la note de l'annexe fournit une information appropriée.

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 Associés.

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

En application de la loi, nous nous sommes assuré que les diverses informations, relatives aux prises de participation et de contrôle, et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote et aux participations réciproques, 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 de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

### **Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé, conformément aux normes d'exercice professionnel, permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs, et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude, est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit, afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues, et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations le concernant, fournies dans les comptes annuels ;

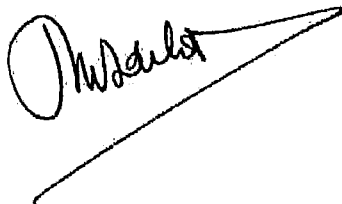
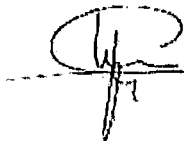
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements, ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs, pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels, au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels, et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents, de manière à en donner une image fidèle.

Fait à PARIS et LA FERTE BERNARD, le 12/02/2021

Les Commissaires aux Comptes

**SAS ARCADE AUDIT**

Sydney CHARBIT et Jean-Marie IDELON-RITON  
Commissaires aux Comptes Associés



**SAS FITECO**

Philippe BOURBON  
Commissaire aux Comptes





**BDO FRANCE**

SAS au capital de 14 995 606 euros  
Siège social : 43 - 47 avenue La Grande Armée  
75116 PARIS

R.C.S. PARIS 500 492 004

---

**COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 30/09/2020*

\*\*\*\*\*

**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 | 626 947            | 569 761                        | 57 186            | 171 233           |
| Fonds commercial (1)   |                    |                                |                   |                   |
| Autres immobilisations incorporelles                           |                    |                                |                   |                   |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles          |                    |                                |                   |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                             |                    |                                |                   |                   |
| Terrains   |                    |                                |                   |                   |
| Constructions  |                    |                                |                   |                   |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels    |                    |                                |                   |                   |
| Autres immobilisations corporelles                             | 690 494            | 639 676                        | 50 818            | 102 085           |
| Immobilisations corporelles en cours                           |                    |                                |                   | 16 129            |
| Avances et acomptes  |                    |                                |                   |                   |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>                         |                    |                                |                   |                   |
| Participations (mise en équivalence)                           |                    |                                |                   |                   |
| Autres participations  | 61 207 293         |                                | 61 207 293        | 60 240 359        |
| Créances rattachées aux participations                         |                    |                                |                   |                   |
| Autres titres immobilisés                                      |                    |                                |                   |                   |
| Prêts  | 4 230 095          |                                | 4 230 095         | 3 032 911         |
| Autres immobilisations financières                             | 10 565 666         |                                | 10 565 666        | 9 360 666         |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>                                  | <b>77 320 495</b>  | <b>1 209 436</b>               | <b>76 111 059</b> | <b>72 923 382</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   |                    |                                |                   |                   |
| Avances et acomptes versés sur commandes                       | 1 200 000          |                                | 1 200 000         | 1 050 000         |
| <b>Créances (3)</b>  |                    |                                |                   |                   |
| Clients et comptes rattachés                                   | 2 181 432          |                                | 2 181 432         | 2 707 481         |
| Autres créances  | 15 367 358         |                                | 15 367 358        | 8 306 922         |
| Capital souscrit et appelé, non versé                          |                    |                                |                   |                   |
| <b>Divers</b>  |                    |                                |                   |                   |
| Valeurs mobilières de placement                                |                    |                                |                   |                   |
| Disponibilités   | 2 708 621          |                                | 2 708 621         | 687 592           |
| Charges constatées d'avance (3)                                | 1 625 200          |                                | 1 625 200         | 1 709 598         |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>                                   | <b>23 082 611</b>  |                                | <b>23 082 611</b> | <b>14 461 593</b> |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler                            | 15 095             |                                | 15 095            | 38 771            |
| Primes de remboursement des obligations                        |                    |                                |                   |                   |
| Ecart de conversion actif                                      |                    |                                |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>100 418 202</b> | <b>1 209 436</b>               | <b>99 208 765</b> | <b>87 421 747</b> |
| (1) Dont droit au bail   |                    |                                |                   |                   |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)                                |                    |                                | 2 994 013         | 812 094           |
| (3) Dont à plus d'un an (brut)                                 |                    |                                |                   |                   |

**SAS BDO FRANCE**

Etats Financiers au 30/09/2020

**■ Bilan passif**

|  | 30/09/2020        | 30/09/2019        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>  |                   |                   |
| Capital  | 14 995 606        | 14 925 406        |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...                            | 31 238 285        | 31 048 485        |
| Ecart de réévaluation  |                   |                   |
| Réserve légale   | 1 261 174         | 1 080 937         |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                 |                   |                   |
| Réserves réglementées  |                   |                   |
| Autres réserves  | 654 610           | 654 610           |
| Report à nouveau   | 12 497 129        | 9 520 327         |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>                      | <b>4 761 930</b>  | <b>3 604 740</b>  |
| Subventions d'investissement   |                   |                   |
| Provisions réglementées  | 217 245           | 140 893           |
| <b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>  | <b>65 625 980</b> | <b>60 975 398</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  | 200 000           |                   |
| Provisions pour charges  | 51 550            | 32 977            |
| <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                        | <b>251 550</b>    | <b>32 977</b>     |
| <b>DETTES (1)</b>  |                   |                   |
| Emprunts obligataires convertibles                                     |                   |                   |
| Autres emprunts obligataires   |                   |                   |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)             | 24 731 770        | 13 415 713        |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                            | 3 001 126         | 6 098 878         |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                       |                   |                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 3 979 350         | 4 520 136         |
| Dettes fiscales et sociales  | 789 815           | 952 633           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                        |                   | 2 169             |
| Autres dettes  | 629 174           | 1 340 809         |
| Produits constatés d'avance (1)  |                   | 83 034            |
| <b>TOTAL DETTES</b>  | <b>33 331 236</b> | <b>26 413 372</b> |
| Ecart de conversion passif   |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>99 208 765</b> | <b>87 421 747</b> |
| (1) Dont à plus d'un an (a)  | 8 749 284         | 8 276 711         |
| (1) Dont à moins d'un an (a)   | 24 581 952        | 18 136 661        |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque             | 1 362 200         | 2 511 580         |
| (3) Dont emprunts participatifs  |                   |                   |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours |                   |                   |

**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)                         | 17 145 340        | 16 435 285        | 710 055          | 4,32           |
| <b>Chiffre d'affaires net</b>                        | <b>17 145 340</b> | <b>16 435 285</b> | <b>710 055</b>   | <b>4,32</b>    |
| <i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i> | <i>38 068</i>     | <i>74 481</i>     | <i>-36 413</i>   | <i>-48,89</i>  |
| Production stockée                                   |                   |                   |                  |                |
| Production immobilisée                               |                   |                   |                  |                |
| Subventions d'exploitation                           |                   |                   |                  |                |
| Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges      | 138 650           | 114 763           | 23 887           | 20,81          |
| Autres produits                                      | 622               | 1 482             | -860             | -58,02         |
| <b>Total produits d'exploitation (I)</b>             | <b>17 284 612</b> | <b>16 551 530</b> | <b>733 082</b>   | <b>4,43</b>    |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                    |                   |                   |                  |                |
| Achats de marchandises                               |                   |                   |                  |                |
| Variations de stock                                  |                   |                   |                  |                |
| Achats matières premières et autres approvis         |                   |                   |                  |                |
| Variations de stock                                  |                   |                   |                  |                |
| Autres achats et charges externes (a)                | 13 005 228        | 13 223 393        | -218 165         | -1,65          |
| Impôts, taxes et versements assimilés                | 146 786           | 95 250            | 51 537           | 54,11          |
| Salaires et traitements                              | 1 623 592         | 1 493 190         | 130 402          | 8,73           |
| Charges sociales                                     | 681 461           | 622 207           | 59 244           | 9,52           |
| Dotations aux amortissements et dépréciations:       |                   |                   |                  |                |
| - Sur Immobilisations : dotations aux amortis.       | 208 597           | 286 018           | -77 421          | -27,07         |
| - Sur Immobilisations : dotations aux dépréciat.     |                   |                   |                  |                |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.     |                   |                   |                  |                |
| - Pour risques et charges : dotations aux provis.    | 218 673           | 4 374             | 214 199          | NS             |
| Autres charges                                       | 1 379 893         | 1 380 667         | -775             | -0,06          |
| <b>Total charges d'exploitation (II)</b>             | <b>17 264 120</b> | <b>17 105 099</b> | <b>159 020</b>   | <b>0,93</b>    |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                | <b>20 492</b>     | <b>-553 569</b>   | <b>574 062</b>   | <b>-103,70</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)                                 | 5 202 596         | 4 287 024         | 915 572          | 21,36          |
| D'autres valeurs mobilières et créances actif im     | 37 478            | 36 592            | 886              | 2,42           |
| Autres intérêts et produits assimilés (3)            |                   |                   |                  |                |
| Reprises sur provisions et dépréciat.et tsf charg    |                   | 13 000            | -13 000          | -100,00        |
| Différences positives de change                      | 219               | 5                 | 214              | NS             |
| Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl      |                   |                   |                  |                |
| <b>Total produits financiers (V)</b>                 | <b>5 240 292</b>  | <b>4 336 620</b>  | <b>903 672</b>   | <b>20,84</b>   |
| <b>Charges financières</b>                           |                   |                   |                  |                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciat.         |                   |                   |                  |                |
| Intérêts et charges assimilées (4)                   | 264 207           | 268 499           | -4 292           | -1,60          |
| Différences négatives de change                      |                   |                   |                  |                |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières       |                   |                   |                  |                |
| <b>Total charges financières (VI)</b>                | <b>264 207</b>    | <b>268 499</b>    | <b>-4 292</b>    | <b>-1,60</b>   |
| <b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                     | <b>4 976 086</b>  | <b>4 068 121</b>  | <b>907 965</b>   | <b>22,32</b>   |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôt</b>                  | <b>4 996 678</b>  | <b>3 514 552</b>  | <b>1 482 026</b> | <b>42,17</b>   |

Compte de résultat (suite)

|  | 30/09/2020        | 30/09/2019        | Abs.(M)          | Abs.(%)       |
|--|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| <b>Produits exceptionnels</b>                              |                   |                   |                  |               |
| Sur opérations de gestion                                  | 2 045             |                   | 2 045            |               |
| Sur opérations en capital                                  | 1 830 001         | 2 578             | 1 827 423        | NS            |
| Rapports sur provisions et dépréciation et les charges     | 23 715            |                   | 23 715           |               |
| <b>Total produits exceptionnels (VII)</b>                  | <b>1 855 762</b>  | <b>2 578</b>      | <b>1 853 184</b> | <b>NS</b>     |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                             |                   |                   |                  |               |
| Sur opérations de gestion                                  | 20 546            | 4 442             | 16 104           | 362,49        |
| Sur opérations en capital                                  | 1 868 731         | 152 583           | 1 716 149        | NS            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis. | 82 749            | 139 656           | -56 907          | -40,75        |
| <b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>                | <b>1 972 027</b>  | <b>296 681</b>    | <b>1 675 346</b> | <b>564,70</b> |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                    | <b>-116 265</b>   | <b>-294 103</b>   | <b>177 838</b>   | <b>-60,47</b> |
| Participation des salariés aux résultats (IX)              |                   |                   |                  |               |
| Impôts sur les bénéfices (X)                               | 118 383           | -384 291          | 502 674          | -130,81       |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                    | <b>24 380 666</b> | <b>20 890 728</b> | <b>3 489 938</b> | <b>16,71</b>  |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>              | <b>19 618 736</b> | <b>17 285 988</b> | <b>2 332 748</b> | <b>13,50</b>  |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>                                   | <b>4 761 930</b>  | <b>3 604 740</b>  | <b>1 157 191</b> | <b>32,10</b>  |
| (a) Y compris :  |                   |                   |                  |               |
| - Redevances de crédit-bail mobilier                       |                   |                   |                  |               |
| - Redevances de crédit-bail immobilier                     |                   |                   |                  |               |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs     |                   |                   |                  |               |
| (2) Dont charges afférents à des exercices antérieurs      |                   |                   |                  |               |
| (3) Dont produits concernant les entités liées             | 5 240 073         | 4 287 024         | 953 049          | 22,23         |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées             | 13 460            | 37 010            | -24 350          | -64,40        |



## Annexe

**/// Faits caractéristiques****Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable**

Conséquence de l'événement COVID-19 dans les comptes annuels 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 de la société BDO France.

Elle ne conduit pas à remettre en cause la continuité d'exploitation du Groupe BDO France.

Néanmoins, la société a souhaité souscrire des emprunts PGE pour le Groupe BDO France à hauteur de 11 M€, dont les échéances de remboursements sont prévues entre le 30/04/2021 et le 29/05/2021.

Puis, afin de faire face aux conséquences financières de la pandémie, la société BDO France a consenti, aux filiales du Groupe qui en ont fait la demande, des avances de trésorerie à hauteur de 2 M€, dans les termes et conditions comparables à ceux prévus aux contrats de crédit PGE.

## ■ Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO FRANCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2020, dont le total est de 99 208 765 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 4 761 930 €.

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 : de 1 à 4 ans
- \* Matériel de transport : 4 ans
- \* Matériel de bureau : de 3 à 5 ans
- \* Matériel informatique : de 2 à 5 ans
- \* Mobilier : de 3 à 5 ans

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

### Titres de participation

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

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

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

### 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.

## /// Règles et méthodes comptables

### Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont répartis sur la durée de l'emprunt.

### 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 : INSEE 2017

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des Immobilisations

|  | Au début d'exercice | Augmentation     | Diminution       | En fin d'exercice |
|--|---------------------|------------------|------------------|-------------------|
| - Frais d'établissement et de développement            |                     |                  |                  |                   |
| - Fonds commercial                                     |                     |                  |                  |                   |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles        | 626 947             |                  |                  | 626 947           |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                   | <b>626 947</b>      |                  |                  | <b>626 947</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    |                     |                  |                  |                   |
| - Matériel de transport                                | 28 000              |                  |                  | 28 000            |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier         | 645 027             | 22 290           | 4 823            | 662 494           |
| - Emballages récupérables et divers                    |                     |                  |                  |                   |
| - Immobilisations corporelles en cours                 | 16 129              |                  | 16 129           |                   |
| - Avances et acomptes                                  |                     |                  |                  |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                     | <b>689 156</b>      | <b>22 290</b>    | <b>20 952</b>    | <b>690 494</b>    |
| - Participations évaluées par mise en équivalence      |                     |                  |                  |                   |
| - Autres participations                                | 60 242 359          | 2 835 634        | 1 870 700        | 61 207 293        |
| - Autres titres immobilisés                            |                     |                  |                  |                   |
| - Prêts et autres immobilisations financières          | 12 393 576          | 3 214 279        | 812 094          | 14 795 761        |
| <b>Immobilisations financières</b>                     | <b>72 635 935</b>   | <b>6 049 913</b> | <b>2 682 794</b> | <b>76 003 054</b> |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                | <b>73 952 038</b>   | <b>6 072 203</b> | <b>2 703 746</b> | <b>77 320 495</b> |

**Notes sur le bilan**

Les flux s'analysent comme suit :

|                                      | Immobilisations<br>incorporables | Immobilisations<br>corporelles | Immobilisations<br>financières | Total            |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>Ventilation des augmentations</b> |                                  |                                |                                |                  |
| Virements de poste à poste           |                                  |                                |                                |                  |
| Virements de l'actif circulant       |                                  |                                |                                |                  |
| Acquisitions                         |                                  | 22 290                         | 6 049 913                      | 6 072 203        |
| Apports                              |                                  |                                |                                |                  |
| Créations                            |                                  |                                |                                |                  |
| Réévaluations                        |                                  |                                |                                |                  |
| <b>Augmentations de l'exercice</b>   |                                  | <b>22 290</b>                  | <b>6 049 913</b>               | <b>6 072 203</b> |
| <b>Ventilation des diminutions</b>   |                                  |                                |                                |                  |
| Virements de poste à poste           |                                  |                                |                                |                  |
| Virements vers l'actif circulant     |                                  | 16 129                         |                                | 16 129           |
| Cessions                             |                                  | 4 823                          | 2 682 794                      | 2 687 617        |
| Scissions                            |                                  |                                |                                |                  |
| Mises hors service                   |                                  |                                |                                |                  |
| <b>Diminutions de l'exercice</b>     |                                  | <b>20 952</b>                  | <b>2 682 794</b>               | <b>2 703 746</b> |

## Notes sur le bilan

### Immobilisations financières

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 :

- Actifs financiers : 8 581 525 €

### 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         | 455 714                | 114 047        |              | 569 761                |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                    | <b>455 714</b>         | <b>114 047</b> |              | <b>569 761</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     |                        |                |              |                        |
| - Matériel de transport                                 | 25 025                 | 2 975          |              | 28 000                 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier          | 545 917                | 70 581         | 4 823        | 611 675                |
| - Emballages récupérables et divers                     |                        |                |              |                        |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                      | <b>570 942</b>         | <b>73 556</b>  | <b>4 823</b> | <b>639 676</b>         |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                 | <b>1 026 656</b>       | <b>187 603</b> | <b>4 823</b> | <b>1 209 436</b>       |

**Notes sur le bilan**

**Actif circulant**

**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 33 969 751 € 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>         |                   |                           |                          |
| <b>Créances rattachées à des participations</b> |                   |                           |                          |
| Prêts   | 4 230 095         | 2 027 719                 | 1 402 376                |
| Autres  | 10 565 666        | 166 294                   | 10 399 372               |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>          |                   |                           |                          |
| <b>Créances Clients et Comptes rattachés</b>    |                   |                           |                          |
| Autres  | 15 367 358        | 15 367 358                |                          |
| Capital souscrit - appelé, non versé            |                   |                           |                          |
| Charges constatées d'avance                     | 1 625 200         | 1 625 200                 |                          |
| <b>Total</b>                                    | <b>33 969 751</b> | <b>22 168 003</b>         | <b>11 801 748</b>        |
| Prêts accordés en cours d'exercice              | 2 009 279         |                           |                          |
| Prêts récupérés en cours d'exercice             | 812 095           |                           |                          |

**Produits à recevoir**

|                                     | Montant        |
|-------------------------------------|----------------|
| Intérêts courus sur prêt groupe     | 9 279          |
| Clients - Factures à établir        | 24 852         |
| Clients - Factures à établir groupe | 186 261        |
| Fourn. avoirs non reçus             | 170 556        |
| Fourn. avoirs non reçus groupe      | 8 153          |
| Int courus CIC PM à recevoir        | 97 560         |
| <b>Total</b>                        | <b>496 661</b> |

## Notes sur le bilan

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 14 995 605,60 € décomposé en 1 388 482 titres d'une valeur nominale de 10,80 €.

|   | Nombre    | Valeur nominale |
|---|-----------|-----------------|
| Titres composant le capital social au début de l'exercice | 1 381 982 | 10,80           |
| Titres émis pendant l'exercice                            | 6 500     | 10,80           |
| Titres remboursés pendant l'exercice                      |           |                 |
| Titres composant le capital social à la fin de l'exercice | 1 388 482 | 10,80           |

L'assemblée générale extraordinaire du 28 novembre 2019 a décidé de procéder à une augmentation du capital social d'un montant nominal de 70 200 € assortie d'une prime d'émission d'un montant de 189 800 €, par l'émission de 6 500 actions A.

#### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 28/02/2020.

|  | Montant           |
|--|-------------------|
| Report à Nouveau de l'exercice précédent | 9 520 327         |
| Résultat de l'exercice précédent         | 3 804 740         |
| Prélèvements sur les réserves            |                   |
| <b>Total des origines</b>                | <b>13 125 066</b> |
| Affectations aux réserves                | 180 237           |
| Distributions                            | 447 700           |
| Autres répartitions                      |                   |
| Report à Nouveau                         | 12 497 129        |
| <b>Total des affectations</b>            | <b>13 125 066</b> |

**SAS BDO FRANCE**

Etats Financiers au 30/09/2020

**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                       | 14 925 406             |                              | 70 200           |                  | 14 995 606             |
| Primes d'émission             | 31 048 485             |                              | 189 800          |                  | 31 238 285             |
| Réserve légale                | 1 080 937              | 180 237                      | 180 237          |                  | 1 261 174              |
| Réserves générales            | 654 610                |                              |                  |                  | 654 610                |
| Report à Nouveau              | 9 520 327              | 2 976 803                    | 2 976 803        |                  | 12 497 129             |
| Résultat de l'exercice        | 3 604 740              | -3 604 740                   | 4 761 930        | 3 604 740        | 4 761 930              |
| <i>Dividendes</i>             |                        | 447 700                      |                  |                  |                        |
| Provisions réglementées       | 140 893                |                              | 82 067           | 5 715            | 217 245                |
| <b>Total Capitaux Propres</b> | <b>60 975 398</b>      |                              | <b>8 261 037</b> | <b>3 610 455</b> | <b>65 625 980</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 glissements pétroliers<br>Pour investissements<br>Pour hausse des prix<br>Amortissements dérogatoires<br>Prêts d'installation<br>Autres provisions | 140 893                                 | 82 067                     | 5 715                     | 217 245                                 |
| <b>Total</b>  | <b>140 893</b>                          | <b>82 067</b>              | <b>5 715</b>              | <b>217 245</b>                          |
| <b>Répartition des dotations et reprises :</b>  |   |                            |                           |   |
| Exploitation<br>Financières<br>Exceptionnelles  |   | 82 067                     | 5 715                     |   |

## 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  |   |                            |  |  |   |
| Garanties données aux clients                                    |   |                            |  |  |   |
| Pertes sur marchés à terme                                       |   |                            |  |  |   |
| Amendes et pénalités   |   |                            |  |  |   |
| Pertes de change   |   |                            |  |  |   |
| Pensions et obligations similaires                               | 32 977                                  | 18 573                     |  |  | 51 550                                  |
| 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                     |   | 200 000                    |  |  | 200 000                                 |
| <b>Total</b>   | <b>32 977</b>                           | <b>218 573</b>             |  |  | <b>251 550</b>                          |
| <b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b> |   |                            |  |  |   |
| Exploitation   |   | 218 573                    |  |  |   |
| Financières  |   |                            |  |  |   |
| Exceptionnelles  |   |                            |  |  |   |

**Notes sur le bilan**
**Dettes**
**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 33 331 236 € 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                                   | 1 362 200         | 1 362 200                 |                          |                           |
| - à plus de 1 an à l'origine                                      | 23 369 570        | 14 632 011                | 8 469 913                | 267 646                   |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**)                    | 11 724            |                           |                          | 11 724                    |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                          | 3 979 350         | 3 979 350                 |                          |                           |
| Dettes fiscales et sociales                                       | 789 815           | 789 815                   |                          |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                   |                   |                           |                          |                           |
| Autres dettes (**)  | 3 818 576         | 3 818 576                 |                          |                           |
| Produits constatés d'avance                                       |                   |                           |                          |                           |
| <b>Total</b>  | <b>33 331 236</b> | <b>24 581 952</b>         | <b>8 469 913</b>         | <b>279 370</b>            |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice                        | 14 765 624        |                           |                          |                           |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice                            | 2 341 306         |                           |                          |                           |
| (**) Dont envers les associés                                     | 2 989 402         |                           |                          |                           |

**Charges à payer**

|                                     | Montant          |
|-------------------------------------|------------------|
| Fourn.fact.non parvenues            | 1 436 018        |
| Fourn.fact.non parvenues groupe     | 13 764           |
| Emprunts Intérêts courus            | 56 800           |
| Intérêts courus /concours bancaires | 12 200           |
| Int courus C/C PM à payer           | 13 480           |
| Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois     | 132 797          |
| Personnel - Provision Primes        | 3 900            |
| Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois  | 69 452           |
| Prov.Charges soc. s/Primes          | 1 650            |
| Etat - charges à payer              | 20 262           |
| Clients - Avoirs à établir groupe   | 282 000          |
| Diverses charges à payer            | 450              |
| <b>Total</b>                        | <b>2 032 753</b> |

**Notes sur le bilan**

**Comptes de régularisation**

**Charges constatées d'avance**

|                             | Charges<br>d'exploitation | Charges<br>Financières | Charges<br>Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 1 625 200                 |                        |                            |
| <b>Total</b>                | <b>1 625 200</b>          |                        |                            |

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

Répartition par secteur d'activité

| Secteur d'activité     | 30/09/2020        |
|------------------------|-------------------|
| Locations immobilières | 2 081 692         |
| Prestations groupe     | 13 253 194        |
| Formations             | 244 125           |
| Autres                 | 766 329           |
| <b>TOTAL</b>           | <b>17 145 340</b> |

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

|  | 30/09/2020       | 30/09/2019       |
|--|------------------|------------------|
| Produits financiers de participation                                     | 5 202 596        | 4 287 024        |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 37 478           | 36 592           |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    |                  | 13 000           |
| Reprises sur provisions et transferts de charge                          |                  | 5                |
| Différences positives de change  | 219              |                  |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement             |                  |                  |
| <b>Total des produits financiers</b>                                     | <b>5 240 292</b> | <b>4 336 620</b> |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                   |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilés  | 264 207          | 268 499          |
| Différences négatives de change  |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement           |                  |                  |
| <b>Total des charges financières</b>                                     | <b>264 207</b>   | <b>268 499</b>   |
| <b>Résultat financier</b>  | <b>4 976 086</b> | <b>4 068 121</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 | 20 546           |                  |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés            | 1 868 731        |                  |
| Amortissements des immobilisations                       | 633              |                  |
| Amortissements dérogatoires                              | 82 067           |                  |
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion  |                  | 2 045            |
| Produits des cessions d'éléments d'actif                 |                  | 1 830 001        |
| Amortissements dérogatoires                              |                  | 5 715            |
| Provisions pour dépréciation                             |                  | 18 000           |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1 972 027</b> | <b>1 855 762</b> |

### Résultat et impôts sur les bénéfices

#### Ventilation de l'impôt

|   | Résultat avant impôt | Impôt correspondant (*) | Résultat après impôt |
|---|----------------------|-------------------------|----------------------|
| + Résultat courant (**)   | 4 996 578            | 144 809                 | 4 851 769            |
| + Résultat exceptionnel   | -116 265             | -26 426                 | -89 839              |
| - Participations des salariés   |                      |                         |                      |
| <b>Résultat comptable</b>   | <b>4 880 313</b>     | <b>118 383</b>          | <b>4 761 930</b>     |
| (*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)                            |                      |                         |                      |
| (**) Majoré du montant du CICE (montant repris de la colonne "impôt correspondant") |                      |                         |                      |

## Notes sur le compte de résultat

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

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 2 622 629 €. 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                                  | 217 245          |
| Liés aux provisions pour hausse des prix                              |                  |
| Liés aux plus-values à réintégrer                                     |                  |
| Liés à d'autres éléments  |                  |
| <i>PV art suris/ report d'imposition</i>                              | 8 581 525        |
| <b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b>      | <b>8 798 770</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  | 18 573           |
| Liés à d'autres éléments  |                  |
| <i>IFC</i>  | 32 977           |
| <b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>       | <b>51 550</b>    |
| <b>C. Déficits reportables</b>  | <b>238 738</b>   |
| <b>D. Moins-values à long terme</b>                                   |                  |
| <b>Estimation du montant de la dette future d'impôt</b>               | <b>2 622 629</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 FRANCE est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS BDO FRANCE. Elle agit en qualité de tête de groupe.

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

- Charge de l'exercice : 118 383 €

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 35 personnes dont 3 apprentis.

|                                   | Personnel |
|-----------------------------------|-----------|
| Cadres                            | 18        |
| Agents de maîtrise et techniciens |           |
| Employés                          | 19        |
| Ouvriers                          |           |
| <b>Total</b>                      | <b>35</b> |

### Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : DYNA2

Forme : SAS

SIREN : 508 948 049

Au capital de : 4 001 860 €

Adresse du siège social :

43-47 Avenue de la Grande Armée

75116 PARIS

**Autres informations**

**Engagements financiers**

**Engagements donnés**

|   | Montant en<br>€  |
|---|------------------|
| Effets escomptés non échus              |                  |
| Avais et cautions                       |                  |
| Engagements en matière de pensions      |                  |
| Engagements de crédit-bail mobilier     |                  |
| Engagements de crédit-bail immobilier   |                  |
| <i>Suretés réelles consenties</i>       |                  |
| <i>Intérêts hors bilan</i>              | 8 207 122        |
| Autres engagements donnés               | 364 137          |
|   | 8 571 259        |
| <b>Total</b>                            | <b>8 571 259</b> |
| Dont concernant :                       |                  |
| Les dirigeants                          |                  |
| Les filiales                            |                  |
| Les participations                      |                  |
| Les autres entreprises liées            |                  |
| Engagements assortis de suretés réelles | 8 396 633        |

La société BDO FRANCE détient 99.89% du capital de BDO RHÔNE ALPES. Afin de tenir compte des conditions du pacte d'associés de BDO RHÔNE ALPES, BDO FRANCE s'est engagée à acquérir l'intégralité des parts de BDO RHÔNE ALPES lors de la sortie des associés personnes physiques de BDO RHÔNE ALPES.

La société BDO FRANCE s'est engagée irrévocablement à acquérir auprès des cédants, le solde des actions des sociétés :

- BDO CASH MANAGEMENT, soit 30 % du capital de cette dernière, au plus tard le 30 avril 2021,
- BDO ADVISORY, soit 49 % du capital de cette dernière, au plus tard le 30 juin 2025,
- BIENFAIT & ASSOCIES, soit 40 % du capital de cette dernière, au plus tard le 31 décembre 2023.

## Autres informations

### Engagements reçus

|   | Montant en<br>€  |
|---|------------------|
| Plafonds des découverts autorisés                                     |                  |
| Avals et cautions   |                  |
| <i>Intérêts hors bilan</i>  | 364 137          |
| <i>Abandons de créances avec clause de retour à meilleure fortune</i> | 1 450 000        |
| Autres engagements reçus  | 1 814 137        |
| <b>Total</b>  | <b>1 814 137</b> |
| Dont concernant :   |                  |
| Les dirigeants  |                  |
| Les filiales  |                  |
| Les participations  |                  |
| Les autres entreprises liées  |                  |
| Engagements assortis de sûretés réelles                               |                  |

Engagement à 1ère demande reçue de la BECM au profit des bailleurs successifs au titre du bâtiment occupé par BDO FRANCE au 43-47 Avenue de la Grande Armée 75116 PARIS à hauteur de 720 000 € pour toute la durée du bail soit au plus tard jusqu'au 28 février 2028.

### Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :  
51 550 €

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 51 550 €

Tableau des filiales et participations

|                                     | Capital   | Capitaux propres autres que le capital | Quote-part du capital dérivée | Valeur comptable des titres détenus |            | Prêts et avances consenties par la société | Montant des cautions et avais donnés par la société | Résultat du dernier exercice clos | Dividendes encaissés | Chiffre d'affaires |
|-------------------------------------|-----------|--|-------------------------------|-------------------------------------|------------|--|---|-----------------------------------|----------------------|--------------------|
|                                     |           |  |                               | brute                               | nette      |  |   |                                   |                      |                    |
| <b>Filiales + 50% capital</b>       |           |  |                               |                                     |            |  |   |                                   |                      |                    |
| BDO REAL ESTATE                     | 2 000     | 297 686                                | 59,00                         | 300 000                             | 300 000    | 103 250                                    |   | 69 863                            | 103 250              | 3 088 713          |
| BDO ESRH                            | 20 000    | -8 081                                 | 99,95                         | 20 000                              | -20 000    | 661 970                                    |   | 319 553                           |                      | 7 009 970          |
| BDO BSO                             | 438 837   | 1 526 767                              | 100,00                        | 3 022 976                           | 3 022 976  |  |   | 429 217                           | 227 304              | 6 754 359          |
| BDO ATLANTIQUE                      | 1 976 670 | 9 214 487                              | 99,99                         | 13 804 450                          | 13 804 450 | 4 218 630                                  |   | 2 628 491                         | 2 108 141            | 5 387 408          |
| BDO RHONE ALPES                     | 3 000 000 | 4 380 984                              | 99,89                         | 9 908 362                           | 9 908 362  |  |   | 1 414 431                         | 1 296 302            | 21 761 519         |
| BDO Méditerranée                    | 2 000 000 | 312 692                                | 99,96                         | 2 686 793                           | 2 686 793  | 86 169                                     |   | 173 273                           | 95 451               | 3 041 609          |
| BDO PARIS AUDIT & ADVISORY          | 60 000    | 1 596 906                              | 99,48                         | 5 195 538                           | 5 195 538  | 2 614 581                                  |   | 423 128                           |                      | 21 093 044         |
| BDO IDF                             | 5 365 000 | 3 565 446                              | 99,98                         | 8 513 128                           | 8 513 128  | 6 500                                      |   | 963 563                           | 1 104 989            | 18 812 264         |
| BDO France CI                       | 10 000    | 26 451                                 | 100,00                        | 10 000                              | 10 000     |  |   | 4 984                             |                      | 845 600            |
| BDO RH                              | 50 000    | 72 023                                 | 70,00                         | 35 000                              | 35 000     | 1 739 580                                  |   | 58 021                            |                      | 1 580 674          |
| BDO ARRACU                          | 1 000 000 | 4 405                                  | 100,00                        | 2 597 929                           | 2 597 929  | 105 191                                    |   | 170 691                           |                      | 3 246 782          |
| BDO CASH MANAGEMENT                 | 100 000   | 244 074                                | 70,00                         | 1 166 486                           | 1 166 486  | 27 110                                     |   | 109 909                           | 37 310               | 1 730 013          |
| BDO LYON AUDIT                      | 15 550    | 259 978                                | 70,29                         | 277 450                             | 277 450    |  |   | 51 137                            | 28 419               | 914 552            |
| BDO PARIS AUDIT PAME                | 4 849 456 | -1 638 305                             | 99,99                         | 5 200 000                           | 5 200 000  | 1 503 690                                  |   | -583 971                          |                      | 1 768 743          |
| BDO ALBERTVILLE                     | 80 000    | 186 314                                | 99,88                         | 525 000                             | 525 000    |  |   | 60 477                            | 103 870              | 965 468            |
| BDO BIPE-ADVISORY                   | 1 571 719 | 1 254 825                              | 51,00                         | 3 982 502                           | 3 982 502  | 131 250                                    |   | -365 119                          |                      | 3 429 455          |
| BDO INTERPROFESSIONNEL              | 10 000    | -7 050                                 | 99,60                         | 9 960                               | 9 960      | 49 000                                     |   | -6 896                            |                      | 0                  |
| BDO MARSEILLE                       | 30 000    | 350 985                                | 100,00                        | 968 646                             | 968 646    |  |   | 132 596                           |                      | 1 086 793          |
| BIENFAIT & ASSOCIES                 | 75 000    | 780 958                                | 60,00                         | 1 484 683                           | 1 484 683  |  |   | 228 995                           |                      | 1 400 245          |
| <b>Filiales de 10 à 50% capital</b> |           |  |                               |                                     |            |  |   |                                   |                      |                    |
| SEAP                                | 10 000    | 1                                      | 33,33                         | 3 333                               | 3 333      | 1 653 719                                  |   | 0                                 |                      | 1 099 291          |