

RCS : NANTES Code greffe : 4401

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

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

Ce dépôt a été enregistré le 31/01/2023 sous le numéro de dépôt 1134

Déposé au Greffe
le 16 JAN, 2023
sous le N° 1134
RCS N° 71854

SAS BDO NANTES

7 allée Aphonse Fillion
CS 22417
44124 VERTOU CEDEX

Etats Financiers

du 01/10/2018 au 30/09/2019



Comptes Annuels

Compte de résultat

	30/09/2019	30/09/2018	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	7 605 155	7 339 449	265 706	3,62
Chiffre d'affaires net	7 605 155	7 339 449	265 706	3,62
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	<i>11 589</i>	<i>21 246</i>	<i>-9 658</i>	<i>-45,46</i>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	8 012	17 217	-9 205	-53,46
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	296 899	66 043	230 856	349,55
Autres produits	634	54	581	NS
Total produits d'exploitation (I)	7 910 701	7 422 762	487 939	6,57
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats matières premières et autres approvts				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	2 814 961	2 750 947	64 015	2,33
Impôts, taxes et versements assimilés	160 502	188 648	-28 145	-14,92
Salaires et traitements	2 573 380	2 491 004	82 376	3,31
Charges sociales	1 145 787	1 165 260	-19 472	-1,67
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	40 368	46 936	-6 568	-13,99
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	120 381	84 896	35 485	41,80
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	121 479	55	121 424	NS
Total charges d'exploitation (II)	6 976 860	6 727 745	249 114	3,70
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	933 841	695 017	238 824	34,36
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)	4 320	5 300	-980	-18,49
D'autres valeurs mobilières et créances actif im				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciat.et tsf charg				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl	257	8 381	-8 124	-96,94
Total produits financiers (V)	4 577	13 681	-9 104	-66,55
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	365	604	-239	-39,53
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières		1 527	-1 527	-100,00
Total charges financières (VI)	365	2 131	-1 766	-82,86
RESULTAT FINANCIER (V-IV)	4 211	11 550	-7 339	-63,54
RESULTAT COURANT avant impôt	938 052	706 567	231 485	32,76

Compte de résultat (suite)

	30/09/2019	30/09/2018	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	11 076	5 000	6 076	121,53
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges	3 707	3 787	-80	-2,11
Total produits exceptionnels (VII)	14 784	8 787	5 996	68,24
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	17	18 875	-18 858	-99,91
Sur opérations en capital	3	295	-292	-98,89
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.	420	3 755	-3 334	-88,80
Total charges exceptionnelles (VIII)	440	22 925	-22 484	-98,08
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	14 343	-14 138	28 481	-201,45
Participation des salariés aux résultats (IX)	129 031	64 764	64 267	99,23
Impôts sur les bénéfices (X)	264 521	161 791	102 730	63,50
Total des produits (I+III+V+VII)	7 930 061	7 445 230	484 831	6,51
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	7 371 217	6 979 356	391 861	5,61
BENEFICE OU PERTE	558 844	465 874	92 969	19,96
(a) Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				
(3) Dont produits concernant les entités liées	4 320	5 300	-980	-18,49
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2019	Net 30/09/2018
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)	3 010 144		3 010 144	3 010 144
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	556 215	556 215		
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	635 458	475 139	160 319	170 895
Immobilisations corporelles en cours				11 303
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	17 113		17 113	17 113
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 903		11 903	12 103
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 230 832	1 031 354	3 199 477	3 221 557
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	2 758 247	251 830	2 506 417	2 420 905
Autres créances	919 139		919 139	1 061 025
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	830 503		830 503	584 046
Charges constatées d'avance (3)	28 150		28 150	22 882
TOTAL ACTIF CIRCULANT	4 536 040	251 830	4 284 209	4 088 858
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	8 766 871	1 283 185	7 483 687	7 310 415
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			421 418	627 867

Bilan passif

	30/09/2019	30/09/2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital	323 264	323 264
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 525 993	2 525 993
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	32 327	32 327
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	458 469	598 715
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	558 844	465 874
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	3 994	7 281
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 902 891	3 953 454
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	27 464	45 551
Emprunts et dettes financières diverses (3)	35 357	1 077
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	733 169	711 446
Dettes fiscales et sociales	1 725 421	1 685 830
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	13 951	25 050
Produits constatés d'avance (1)	1 045 433	888 006
TOTAL DETTES	3 580 796	3 356 961
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	7 483 687	7 310 415
(1) Dont à plus d'un an (a)	79 428	118 544
(1) Dont à moins d'un an (a)	3 501 368	3 238 416
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Annexe 

■ Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO NANTES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2019, dont le total est de 7 483 687 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 558 844 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2018 au 30/09/2019.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2019 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

■ Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

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

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

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

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Titres immobilisés

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

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

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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

■ Règles et méthodes comptables

Engagement de retraite

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,48 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2017

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 10 439 € a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

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

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2018 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	3 010 144			3 010 144
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 809		2 809	
Immobilisations incorporelles	3 012 953		2 809	3 010 144
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr	561 006		4 791	556 215
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	189 385	9 540	2 873	196 052
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	451 416	20 255	32 266	439 406
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	11 303		11 303	
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 213 110	29 795	51 233	1 191 673
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	17 113			17 113
- Prêts et autres immobilisations financières	12 103		200	11 903
Immobilisations financières	29 215		200	29 015
ACTIF IMMOBILISE	4 255 278	29 795	54 242	4 230 832

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/09/2019
Éléments achetés	20 657
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	2 989 487
Total	3 010 144

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 809		2 809	
Immobilisations incorporelles	2 809		2 809	
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.	561 006		4 791	556 215
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	85 047	12 574	2 873	94 749
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	384 859	27 794	32 263	380 390
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 030 912	40 368	39 926	1 031 354
ACTIF IMMOBILISE	1 033 721	40 368	42 735	1 031 354

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 717 439 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	11 903		11 903
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 758 247	2 336 829	421 418
Autres	919 139	919 139	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	28 150	28 150	
Total	3 717 439	3 284 119	433 320
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	414 474
Clients - Factures à établir groupe	15 396
Fourn.avoirs non reçus	2 951
Fourn.avoirs non reçus groupe	55 722
Prov.Charges soc. à recevoir	248
Etat - produits à recevoir	2 244
Int courus C/C PM à recevoir	4 320
Total	495 355

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	351 915	120 381	220 465	251 830
Total	351 915	120 381	220 465	251 830
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		120 381	220 465	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

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

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	7 281	420	3 707	3 994
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	7 281	420	3 707	3 994
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		420	3 707	

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 580 796 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	27 464	18 265	9 200	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	733 169	733 169		
Dettes fiscales et sociales	1 725 421	1 655 193	70 228	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	49 308	49 308		
Produits constatés d'avance	1 045 433	1 045 433		
Total	3 580 796	3 501 368	79 428	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	18 087			
(**) Dont envers les associés	1 244			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 1 244 €.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	311 760
Fourn.fact.non parvenues groupe	40 994
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	206 808
Personnel - Provision Primes	217 000
Personnel - Provision Intéressement	96 569
Personnel - Provision Participation	129 031
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois	88 156
Prov.Charges soc. s/Primes	106 100
Prov.Charges soc. s/Intéressement	25 800
Prov.Charges soc. à payer	11 850
Etat - charges à payer	26 373
Clients - Avoirs à établir groupe	2 070
Total	1 262 511

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat. d avance	28 150		
Total	28 150		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Prod. constatés d avance	1 045 433		
Total	1 045 433		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	7 148 368	11 498	7 159 866
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	445 198	91	445 289
TOTAL	7 593 566	11 589	7 605 155

Charges et produits d'exploitation et financiers

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79100001 - Transfert charges généraux	3 020	
79109001 - Transfert charges généraux Groupe	17 209	
79110000 - Transfert de charg.serv.extérieur	4 285	
79111000 - Remboursement formation	6 935	
79140000 - TSF charges de personnel	44 985	
	76 434	
Total	76 434	

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	558 844
+ Impôts sur les bénéfices	254 082
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	812 926
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	-3 287
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	809 639

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant (**)	927 613	270 883	656 730
+ Résultat exceptionnel	14 343	4 787	9 556
- Participations des salariés	129 031	21 588	107 443
Résultat comptable	812 926	254 082	558 844
(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)			
(**) Majoré du montant du CICE			
(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 35 010 €. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	3 994
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	3 994
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	129 031
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	129 031
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	35 010
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2014, la société SAS BDO NANTES est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS BDO FRANCE.

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

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

- Charges de l'exercice : 268 641 €

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 63 personnes dont 3 apprentis et 3 handicapés.

	Personnel
Cadres	11
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	52
Ouvriers	
Total	63

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : DYNA 2

Forme : SAS

SIREN : 508948049

Au capital de : 4 001 860 €

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

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :
110 662 €

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

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

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

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

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE MIXTE
DU 27 FEVRIER 2020

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2019

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2019 s'élevant à 558 844 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	558 844 euros
------------------------	---------------

Auquel s'ajoute un prélèvement sur le compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 310 173 euros	148 296 euros
--	---------------

Le solde	707 140 euros
A titre de dividendes	
Soit 35,00 euros par action	

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société sont de 3 195 751 euros.

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

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

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

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

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

Exercice Clos / Date de la distribution	Distribution de dividendes	Distribution non éligible à la réfaction	Distribution éligible à la réfaction
30 septembre 2018	606 120 €	-	606 120 €
30 septembre 2017	606 120 €	-	606 120 €
2 décembre 2016	767 752 €	-	767 752 €
30 septembre 2016	0 €		0 €

Vote de l'Assemblée Générale Mixte du 27 février 2020

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

Certifié conforme
Le Président



BDO NANTES

Société par Actions simplifiée

7 Allée Alphonse Fillion
44120 VERTOU

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 30 septembre 2019

BDO NANTES

Société par Actions Simplifiée

7 Allée Alphonse Fillion
44120 VERTOU

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 30 septembre 2019

Aux associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BDO NANTES relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} octobre 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Le fonds commercial, dont le montant net figurant au bilan au 30 septembre 2019 s'établit à 3 010 144 euros, est évalué à son coût d'acquisition et fait l'objet d'un test de dépréciation selon les modalités décrites dans le paragraphe « Immobilisations incorporelles » des « Règles et méthodes comptables » de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à :

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

Les créances clients, d'un montant net de 2 506 417 euros au bilan au 30 septembre 2019, sont évaluées pour leur valeur nominale et font l'objet de dépréciations selon les modalités précisées dans le paragraphe « Créances » des « Règles et méthodes comptables » de l'annexe.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président.

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Nantes, le 11 février 2020

**Le commissaire aux comptes
IN EXTENSO AUDIT**

Françoise GRIMAUD-PORCHER

Compte de résultat

	30/09/2019	30/09/2018	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	7 605 155	7 339 449	265 706	3,62
Chiffre d'affaires net	7 605 155	7 339 449	265 706	3,62
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	<i>11 589</i>	<i>21 246</i>	<i>-9 658</i>	<i>-45,46</i>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	8 012	17 217	-9 205	-53,46
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	296 899	66 043	230 856	349,55
Autres produits	634	54	581	NS
Total produits d'exploitation (I)	8 000 600	7 422 753	577 847	7,78
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats matières premières et autres approvis				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	2 814 961	2 750 947	64 015	2,33
Impôts, taxes et versements assimilés	160 502	188 648	-28 145	-14,92
Salaires et traitements	2 573 380	2 491 004	82 376	3,31
Charges sociales	1 145 787	1 165 260	-19 472	-1,67
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss	40 368	46 936	-6 568	-13,99
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat	120 381	84 896	35 485	41,80
- Pour risques et charges : dotations aux provis				
Autres charges	121 479	55	121 424	NS
Total charges d'exploitation (II)	6 976 860	6 727 745	249 114	3,70
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	933 841	695 017	238 824	34,36
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)	4 320	5 300	-980	-18,49
D'autres valeurs mobilières et créances actif im				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciat et tsf charg				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mob de pi	257	8 381	-8 124	-96,94
Total produits financiers (V)	4 577	13 681	-9 104	-66,58
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat				
Intérêts et charges assimilées (4)	365	604	-239	-39,53
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières		1 527	-1 527	-100,00
Total charges financières (VI)	365	2 131	-1 766	-82,86
RESULTAT FINANCIER (V-IV)	4 211	11 550	-7 339	-63,54
RESULTAT COURANT avant impôt	938 052	706 567	231 485	32,76

Compte de résultat (suite)

	30/09/2019	30/09/2018	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	11 076	5 000	6 076	121,53
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges	3 707	3 787	-80	-2,11
Total produits exceptionnels (VII)	14 784	8 787	5 996	68,24
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	17	18 875	-18 858	-99,91
Sur opérations en capital	3	295	-292	-98,89
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis	420	3 755	-3 334	-88,80
Total charges exceptionnelles (VIII)	440	22 925	-22 484	-98,11
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	14 343	-14 138	28 481	-201,45
Participation des salariés aux résultats (IX)	129 031	64 764	64 267	99,23
Impôts sur les bénéfices (X)	264 521	161 791	102 730	63,50
Total des produits (I+II+Y+VII)	7 930 061	7 445 230	484 831	6,51
Total des charges (I)+IV+V+VI+VII+(X+X)	7 371 217	6 979 358	391 859	5,61
BENEFICE OU PERTE	558 844	465 874	92 969	19,96
(a) Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				
(3) Dont produits concernant les entités liées	4 320	5 300	-980	-18,49
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2019	Net 30/09/2018
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires				
Fonds commercial (1)	3 010 144		3 010 144	3 010 144
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	556 215	556 215		
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	635 458	475 139	160 319	170 895
Immobilisations corporelles en cours				11 303
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	17 113		17 113	17 113
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 903		11 903	12 103
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 230 832	1 031 354	3 199 477	3 221 567
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	2 758 247	251 830	2 506 417	2 420 905
Autres créances	919 139		919 139	1 061 025
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	830 503		830 503	584 046
Charges constatées d'avance (3)	28 150		28 150	22 882
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	8 766 871	1 283 185	7 483 687	7 310 415
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			421 418	627 867

Bilan passif

	30/09/2019	30/09/2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital	323 264	323 264
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 525 993	2 525 993
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	32 327	32 327
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	458 469	598 715
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	558 844	465 874
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	3 994	7 281
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 344 891	3 953 415
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	27 464	45 551
Emprunts et dettes financières diverses (3)	35 357	1 077
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	733 169	711 446
Dettes fiscales et sociales	1 725 421	1 685 830
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	13 951	25 050
Produits constatés d'avance (1)	1 045 433	888 006
TOTAL DETTES FINANCIÈRES	3 591 295	3 357 710
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	7 483 687	7 310 415
(1) Dont à plus d'un an (a)	79 428	118 544
(1) Dont à moins d'un an (a)	3 501 368	3 238 416
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

■ Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO NANTES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2019, dont le total est de 7 483 687 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 558 844 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2018 au 30/09/2019.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2019 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 venale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

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

■ Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

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

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

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

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Titres immobilisés

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

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

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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

■ Règles et méthodes comptables

Engagement de retraite

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 0,48 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2017

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 10 439 € a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE

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

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2018 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	3 010 144			3 010 144
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 809		2 809	
Immobilisations incorporelles	3 012 953		2 809	3 010 144
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr	561 006		4 791	556 215
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	189 385	9 540	2 873	196 052
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	451 416	20 255	32 266	439 406
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	11 303		11 303	
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 213 110	29 795	51 233	1 191 673
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	17 113			17 113
- Prêts et autres immobilisations financières	12 103		200	11 903
Immobilisations financières	29 215		200	29 015
ACTIF IMMOBILISE	4 255 278	29 795	54 242	4 230 832

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

Éléments achetés	20 657
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	2 989 487
Total	3 010 144

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 809		2 809	
Immobilisations incorporelles	2 809		2 809	
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc	561 006		4 791	556 215
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	85 047	12 574	2 873	94 749
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	384 859	27 794	32 263	380 390
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	1 030 912	40 368	39 926	1 031 354
ACTIF IMMOBILISE	1 033 721	40 368	42 735	1 031 354

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 717 439 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	11 903		11 903
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 758 247	2 336 829	421 418
Autres	919 139	919 139	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	28 150	28 150	
Total	3 717 439	3 284 119	433 320
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

Clients - Factures à établir	414 474
Clients - Factures à établir groupe	15 396
Fourn. avoirs non reçus	2 951
Fourn. avoirs non reçus groupe	55 722
Prov. Charges soc. à recevoir	248
Etat - produits à recevoir	2 244
Int. courus C.C. PM à recevoir	4 320
Total	495 355

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	351 915	120 381	220 465	251 830
Total	351 915	120 381	220 465	251 830
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		120 381	220 465	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 323 264 00 € décomposé en 20 204 titres d'une valeur nominale de 16.00 €

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	7 281	420	3 707	3 994
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	7 281	420	3 707	3 994
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		420	3 707	

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 580 796 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (**)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	27 464	18 265	9 200	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	733 169	733 169		
Dettes fiscales et sociales	1 725 421	1 655 193	70 228	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	49 308	49 308		
Produits constatés d'avance	1 045 433	1 045 433		
Total	3 580 796	3 501 368	79 428	

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice 18 037

(**) Dont envers les associés 1 244

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 1 244 €

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	311 760
Fourn.fact.non parvenues groupe	40 994
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	206 808
Personnel - Provision Primes	217 000
Personnel - Provision Intéressement	96 569
Personnel - Provision Participation	129 031
Prov Charges soc. s/CP RTT 13èMois	88 156
Prov Charges soc. s/Primes	106 100
Prov Charges soc. s/Intéressement	25 800
Prov Charges soc. à payer	11 850
État - charges à payer	26 373
Clients - Avoirs à établir groupe	2 070
Total	1 262 511

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat. d'avance	28 150		
Total	28 150		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Prod. constatés d'avance	1 045 433		
Total	1 045 433		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	7 148 368	11 498	7 159 866
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	445 198	91	445 289
TOTAL	7 593 566	11 589	7 605 155

Charges et produits d'exploitation et financiers

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79100001 - Transfert charges généraux	3 020	
79109001 - Transfert charges généraux Groupe	17 209	
79110000 - Transfert de charg serv extérieur	4 295	
79111000 - Remboursement formation	6 935	
79140000 - TSF charges de personnel	44 985	
	76 434	

Notes sur le compte de résultat

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	558 844
+ Impôts sur les bénéfices	254 082
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	812 926
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	-3 287
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	809 639

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant (**)	927 613	270 883	656 730
+ Résultat exceptionnel	14 343	4 787	9 556
- Participations des salariés	129 031	21 588	107 443
Résultat comptable	812 926	254 082	558 844

(*) comporte les crédits d'impôt (et à ce titre le CICE)

(**) Majoré du montant du CICE

(montant repris de la colonne "Impôt correspondant")

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au-delà, fait ressortir une créance future d'un montant de 35 010 €. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	3 994
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	3 994
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	129 031
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	129 031
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	35 010
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 28 % à hauteur de 500 000 € et 31 % au delà	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2014, la société SAS BDO NANTES est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS BDO FRANCE.

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

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

- Charges de l'exercice : 268 641 €

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 63 personnes dont 3 apprentis et 3 handicapés.

	Personnel
Cadres	11
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	52
Ouvriers	
Total	63

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : DYNA 2

Forme : SAS

SIREN : 508948049

Au capital de : 4 001 860 €

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

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions : compléments de retraite et indemnités assimilées :
110 662 €

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

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

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

*Compte***ARRIVE LE****16 JAN. 2023**GREFFE TRIBUNAL
COMMERCE**GREFFE TRIBUNAL COMMERCE
DE NANTES**
2 Ter Quai François MITTERRAND
44000 NANTESMélanie JOSSE
Nicolas LATOURNERIE
Stéphanie LEMIERE
Thomas LERMITE
Stéphane MIGNÉ
Olivier MORINO

La ROCHE SUR YON, le 12 janvier 2023

Affaire : BDO NANTES - ABONNEMENT JURIDIQUE N/Réf. : PA1357.001/MJ/AM
Ligne téléphonique : 02.51.44.93.60**Avocats associés**Emmanuelle BRACHET-BRAULT
Claire-Marie CHARRIER
Cécile GAUVRY
Laëtitia ROCHER**Objet : Dépôt comptes clos le 31.12.2019 pour donner suite à relance****Avocats*****Madame, Monsieur,***

Nous vous prions de bien vouloir trouver sous ce pli aux fins de dépôt au greffe un dossier concernant la société BDO NANTES, savoir :

- un exemplaire des comptes annuels,
- un exemplaire de la résolution d'affectation votée,
- un exemplaire du Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels.

Vous voudrez bien imputer le montant des frais sur notre compte ouvert au Greffe du Tribunal de Commerce de NANTES sous le numéro 8900357.

Restant à votre disposition,

Nous vous prions d'agréer, **Mesdames, Messieurs**, l'expression de nos sentiments distingués.Mélanie JOSSE
melanie.josse@avocats-bdo.fr