

RCS : VERSAILLES

Code greffe : 7803

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1977 B 00036

Numéro SIREN : 307 571 000

Nom ou dénomination : BDO IDF

Ce dépôt a été enregistré le 04/06/2023 sous le numéro de dépôt 5982

# SAS BDO IDF

7 rue du Parc de Clagny

78000 VERSAILLES

## Etats Financiers

du 01/10/2021 au 30/09/2022

DocuSigned by:

*Arnaud Naudan*

9EE9AEBAFDC2402...

## Comptes Annuels

## Compte de résultat

	30/09/2022	30/09/2021	Abs.(M)	Abs.(%)
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	21 288 925	20 224 957	1 063 968	5,26
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>21 288 925</b>	<b>20 224 957</b>	<b>1 063 968</b>	<b>5,26</b>
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	241 396	137 348	104 048	75,75
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	157 600	145 334	12 266	8,44
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	952 996	715 893	237 103	33,12
Autres produits	5 286	5 133	153	2,98
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>	<b>22 404 807</b>	<b>21 091 316</b>	<b>1 313 491</b>	<b>6,23</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)	6 978 805	6 557 991	420 814	6,42
Impôts, taxes et versements assimilés	491 943	497 974	-6 030	-1,21
Salaires et traitements	8 801 080	8 391 113	409 968	4,89
Charges sociales	3 866 847	3 899 727	-32 880	-0,84
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	169 450	152 902	16 548	10,82
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	389 362	358 544	30 817	8,60
- Pour risques et charges : dotations aux provis.	15 000	206 331	-191 331	-92,73
Autres charges	65 434	9 228	56 206	609,07
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>	<b>20 777 921</b>	<b>20 073 809</b>	<b>704 112</b>	<b>3,51</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>1 626 886</b>	<b>1 017 507</b>	<b>609 379</b>	<b>59,89</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)	207 381	90 871	116 510	128,21
D'autres valeurs mobilières et créances actif im				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1	260	-259	-99,63
Reprises sur provisions et dépréciat.et tsf charg		5 785	-5 785	-100,00
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl				
<b>Total produits financiers (V)</b>	<b>207 382</b>	<b>96 916</b>	<b>110 466</b>	<b>113,98</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	18 662	18 020	642	3,56
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
<b>Total charges financières (VI)</b>	<b>18 662</b>	<b>18 020</b>	<b>642</b>	<b>3,56</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>188 720</b>	<b>78 896</b>	<b>109 824</b>	<b>139,20</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôt</b>	<b>1 815 606</b>	<b>1 096 403</b>	<b>719 203</b>	<b>65,60</b>

## Compte de résultat (suite)

	30/09/2022	30/09/2021	Abs.(M)	Abs.(%)
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	4 783	926	3 856	416,28
Sur opérations en capital		250	-250	-100,00
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges				
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>	<b>4 783</b>	<b>1 176</b>	<b>3 606</b>	<b>306,55</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	50 989	82 260	-31 271	-38,01
Sur opérations en capital		5 785	-5 785	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.	8 473	2 184	6 289	288,02
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>59 462</b>	<b>90 229</b>	<b>-30 767</b>	<b>-34,10</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-54 679</b>	<b>-89 052</b>	<b>34 373</b>	<b>-38,60</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	172 214	47 915	124 299	259,42
Impôts sur les bénéfices (X)	385 993	223 728	162 265	72,53
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>22 616 971</b>	<b>21 189 408</b>	<b>1 427 563</b>	<b>6,74</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>21 414 252</b>	<b>20 453 701</b>	<b>960 550</b>	<b>4,70</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>1 202 720</b>	<b>735 707</b>	<b>467 012</b>	<b>63,48</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 afférentes à des exercices antérieurs				
(3) Dont produits concernant les entités liées	207 302	90 716	116 586	128,52
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	9 125	3 980	5 145	129,27

## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2022	Net 30/09/2021
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	5 966	5 661	305	305
Fonds commercial (1)	6 685 344	217 700	6 467 644	6 421 300
Autres immobilisations incorporelles	1 502 836		1 502 836	846 129
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 021 113	1 516 151	504 962	397 345
Immobilisations corporelles en cours	11 043		11 043	185 249
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	1 171 212		1 171 212	2 052 434
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	282 039		282 039	250 002
Autres immobilisations financières	154 881		154 881	151 452
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>11 834 434</b>	<b>1 739 512</b>	<b>10 094 922</b>	<b>10 304 215</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>15 619</b>		<b>15 619</b>	
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	6 135 200	608 770	5 526 429	4 747 487
Autres créances	779 147		779 147	1 508 651
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	2 583 370		2 583 370	2 287 387
Charges constatées d'avance (3)	102 866		102 866	146 982
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>9 616 201</b>	<b>608 770</b>	<b>9 007 430</b>	<b>8 690 507</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>21 450 635</b>	<b>2 348 283</b>	<b>19 102 352</b>	<b>18 994 722</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			730 527	698 883

## Bilan passif

	30/09/2022	30/09/2021
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	5 365 000	5 365 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	1 767 489	1 767 489
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	536 500	536 500
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	240 206	234 139
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>1 202 720</b>	<b>735 707</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	40 858	53 122
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>9 152 772</b>	<b>8 691 957</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	35 000	226 331
Provisions pour charges	464 743	539 343
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>499 743</b>	<b>765 674</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	352 723	261 642
Emprunts et dettes financières diverses (3)	768 239	1 494 550
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 431 274	1 475 731
Dettes fiscales et sociales	4 000 826	3 532 280
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 072	
Autres dettes	148 006	184 245
Produits constatés d'avance	2 744 697	2 588 644
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>9 449 837</b>	<b>9 537 092</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19 102 352</b>	<b>18 994 722</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	822 885	861 136
(1) Dont à moins d'un an (a)	8 626 952	8 675 956
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

**Annexe** 

## Faits caractéristiques

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

La société BDO VERSAILLES REVISION & CONSEIL a fait l'objet d'une fusion avec la société BDO IDF aux conditions définies aux articles L.236-1 et suivants du code de commerce. Cette fusion est soumise au régime de la fusion simplifiée prévue à l'article L236\_11 du code de commerce. Conformément aux dispositions de l'article L236\_4 du code de commerce, la fusion a un effet rétroactif sur les plans comptable et fiscal au 1er octobre 2021

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO IDF

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022, dont le total est de 19 102 352 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 202 720 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2021 au 30/09/2022.

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

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2022 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

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

### Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

## Règles et méthodes comptables

### Amortissements

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

- \* Concessions, logiciels et brevets :  
1 an
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : de 5 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : de 1 à 8 ans
- \* Matériel informatique : de 1 à 8 ans
- \* Mobilier : de 1 à 8 ans

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

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

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

### Fonds commercial

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

### Créances

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

### Provisions

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

## Règles et méthodes comptables

### Frais d'émission des emprunts

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

### Produits et charges exceptionnels

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

### Engagement de retraite

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,7 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2019

### Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée consistant à présenter les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

	Au début de l'exercice	BDO VRC	Augment.	Diminution	A la fin de l'exercice
- Fonds commercial	6 639 000	46 344			6 685 344
- Autres postes immobilisations incorporelles	852 095	656 707			1 508 802
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>7 491 095</b>	<b>703 051</b>			<b>8 194 146</b>
- Install. générale agencés divers	1 094 542		183 633	20 164	1 258 012
- Matériel de transport	5 200				5 200
- Matériel bureau informatique et mobilier	797 318		101 307	140 723	757 902
- Immobilisations corporelles en cours	185 249			174 206	11 043
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2 082 309</b>		<b>284 940</b>	<b>335 093</b>	<b>2 032 156</b>
- Autres participations	2 052 434			881 222	1 171 212
- Prêts et autres immobilisations financières	401 454		41 498	6 032	436 920
<b>Immobilisations financières</b>	<b>2 453 888</b>		<b>41 498</b>	<b>887 254</b>	<b>1 608 132</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>12 027 292</b>	<b>703 051</b>	<b>326 441</b>	<b>1 222 347</b>	<b>11 834 436</b>

#### Immobilisations incorporelles

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

Les malis techniques de fusion sont classés en autres immobilisations incorporelles

- Fonds commercial : 800 395€
- la fusion avec la société BDO VRC a généré un mali technique de 656 707€

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

Fonds commercial

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Clientèle reçue en apport en 1993			143 889	143 889
Clientèle reçue en apport en 2001			2 286 735	2 286 735
Clientèle achetée en 2002	90 720			90 720
Clientèle reçue en apport en 2003 - TUP ECG			380 452	380 452
Clientèle reçue en apport en 2004 - TUP Val d'Oise			118 758	118 758
Clientèle achetée en Février 2005	15 000			15 000
Clientèle achetée en Décembre 2009	31 330			31 330
Clientèle achetée en Juin 2010	7 288			7 288
Clientèle reçue en apport en 2012 SARL PRGC			341 485	341 485
Clientèle reçue en apport en 2012 SARL BDO ABPR			195 608	195 608
Clientèle reçue en apport en 2013 SARL BDO SY DA			465 885	465 885
Clientèle reçue en apport en 2013 SARL BDO SY SE			1 417 776	1 417 776
Clientèle achetée en 2014	540 000			540 000
Clientèle reçue en apport 2021 - TUP COFIEC			209 465	209 465
Clientèle reçue en apport 2021 - TUP COFIEC			300 000	300 000
Clientèle reçue en apport 2021 - TUP 4EXPERTISE			94 609	94 609
Clientèle reçue en apport 2022 - Fusion BDO VRC			46 344	46 344
<b>Total</b>	<b>684 338</b>		<b>6 001 006</b>	<b>6 685 344</b>

Dépréciation du fonds commercial : 217 700 €

## Notes sur le bilan

### Immobilisations financières

#### Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SAS BDO FINANCIAL SERVICES IDF 78000 VERSAILLES	12 600	124 190	100,00	18 487
SA BDO LES ULIS 91140 VILLEJUST	550 125	185 084	99,98	523 908
SAS ELLIPCE 78000 VERSAILLES	100 000	457 033	99,70	172 693
- Participations (détenues entre 10 et 50% )				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	1 124 510	1 124 510			
- Participations (détenues entre 10 et 50% )					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

## Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 661			5 661
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>5 661</b>			<b>5 661</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	870 735	72 876	20 164	923 448
- Matériel de transport	1 524	2 600		4 124
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	627 457	101 846	140 723	588 580
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 499 716</b>	<b>177 323</b>	<b>160 887</b>	<b>1 516 151</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 505 377</b>	<b>177 323</b>	<b>160 887</b>	<b>1 521 812</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 7 454 132 € 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	282 039		282 039
Autres	154 881		154 881
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	6 135 200	5 404 673	730 527
Autres	779 147	779 147	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	102 866	102 866	
<b>Total</b>	<b>7 454 132</b>	<b>6 286 685</b>	<b>1 167 447</b>
Prêts accordés en cours d'exercice	33 037		
Prêts récupérés en cours d'exercice	1 000		

#### Produits à recevoir

	Montant
Clients - Travaux en cours	791 582
Clients - Factures à établir groupe	666 941
Prov.Charges soc. à recevoir	11 142
Etat - produits à recevoir	20 014
Int courus C/C PM à Recevoir	11 890
Divers produits à recevoir	5 333
<b>Total</b>	<b>1 506 902</b>

## Notes sur le bilan

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

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

#### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 14/03/2022.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	735 707
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>735 707</b>
Affectations aux réserves	6 067
Distributions	729 640
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
<b>Total des affectations</b>	<b>735 707</b>

## Notes sur le bilan

### Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/10/2021	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2022
Capital	5 365 000				5 365 000
Primes d'émission	1 767 489				1 767 489
Réserve légale	536 500				536 500
Réserves générales	234 139	6 067	6 067		240 206
Résultat de l'exercice	735 707	-735 707	1 202 720	735 707	1 202 720
<i>Dividendes</i>		729 640			
Provisions réglementées	53 122		600	12 864	40 858
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>8 691 957</b>		<b>1 209 387</b>	<b>748 571</b>	<b>9 152 772</b>

### Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	53 122	600	12 864	40 858
Prêts d'installation				
Autres provisions				
<b>Total</b>	<b>53 122</b>	<b>600</b>	<b>12 864</b>	<b>40 858</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		600		

## Notes sur le bilan

### Provisions

#### Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	226 331	15 000	206 331		35 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	539 343		74 600		464 743
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>765 674</b>	<b>15 000</b>	<b>280 931</b>		<b>499 743</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		15 000	280 931		
Financières					
Exceptionnelles					

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 9 449 837 € 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	352 723	148 374	160 584	43 764
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	605 521	108 672	440 369	56 480
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 431 274	1 431 274		
Dettes fiscales et sociales	4 000 826	3 879 139	121 687	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 072	4 072		
Autres dettes (**)	310 724	310 724		
Produits constatés d'avance	2 744 697	2 744 697		
<b>Total</b>	<b>9 449 837</b>	<b>8 626 952</b>	<b>722 640</b>	<b>100 244</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	227 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	241 671			
(**) Dont envers les associés				

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

## Notes sur le bilan

### Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	853 648
Fourn.fact.non parvenues groupe	25 926
Int. courus s/emprunts groupe	1 700
Int courus C/C PM à Payer	9 125
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	666 318
Personnel - Provision Primes	223 036
Personnel - Provision Intéressement	175 000
Personnel - Provision Participation	172 214
Personnel - Autres charges à payer	459 680
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois	295 516
Prov.Charges soc. s/Primes	100 850
Prov.Charges soc. à payer	34 443
Etat - charges à payer	107 081
Clients - Avoirs à établir groupe	26 617
Divers charges à payer	39 244
<b>Total</b>	<b>3 190 398</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	102 866		
<b>Total</b>	<b>102 866</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance Encours	2 744 697		
<b>Total</b>	<b>2 744 697</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Chiffre d'affaires

#### Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/09/2022
EXPERTISE COMPTABLE	12 610 285
AUDIT	4 586 558
SOCIAL	1 005 363
JURIDIQUE	936 051
CONSEIL	1 416 749
AUTRES	733 919
<b>TOTAL</b>	<b>21 288 925</b>

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Résultat financier

	30/09/2022	30/09/2021
Produits financiers de participation	207 381	90 871
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1	260
Reprises sur provisions et transferts de charge		5 785
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>207 382</b>	<b>96 916</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	18 662	18 020
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>18 662</b>	<b>18 020</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>188 720</b>	<b>78 896</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	50 989	
Amortissements des immobilisations	7 873	
Amortissements dérogatoires	600	
Rentrées sur créances amorties		4 783
Amortissements dérogatoires		12 864
Autres provisions réglementées sur immobilisations		-12 864
<b>TOTAL</b>	<b>59 462</b>	<b>4 783</b>

#### Résultat et impôts sur les bénéfices

## Notes sur le compte de résultat

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

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 807 136 €. 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	40 858
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
<i>PV Sursis report au 30/09/2001</i>	1 936 102
<i>PV Sursis report au 30/09/2012</i>	56 681
<i>PV Sursis report au 30/09/2012</i>	450 720
<i>PV Sursis report au 30/09/2002</i>	132 224
<i>PV Sursis report au 30/09/2012</i>	465 884
<i>PV Sursis report au 30/09/2021</i>	160 768
<i>PV Sursis report au 30/09/2022</i>	656 707
<b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b>	<b>3 899 944</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	206 657
Liés à d'autres éléments	
<i>IFC</i>	464 743
<b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>	<b>671 400</b>
<b>C. Déficits reportables</b>	
<b>D. Moins-values à long terme</b>	
<b>Estimation du montant de la dette future d'impôt</b>	<b>807 136</b>
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

### Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

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

## Notes sur le compte de résultat

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

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

	Montant
Crédit Impôt Mécénat	-8 901
Impôt sur les sociétés	394 894
<b>TOTAL</b>	<b>385 993</b>

## Autres informations

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

Dénomination sociale : BDO FRANCE

Forme : SAS

SIREN : 500492004

Au capital de : 2 668 646 €

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

### Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :  
464 743 €

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 464 743 €

# BDO IDF

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

## EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES RESOLUTIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE MIXTE, EXTRAORDINAIRE ET ORDINAIRE EN DATE DU 13 MARS 2023

.../...

### QUATRIEME RESOLUTION

(AFFECTATION DU RESULTAT)

L'Assemblée Générale, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2022, s'élevant à 1.202.720 €, de la façon suivante :

#### Origine

Capital :	5.365.000 €
Primes d'émission, de fusion, d'apport :	1.767.489 €
Réserve légale :	536.500 €
Autres réserves :	240.206 €
Résultat de l'exercice :	1.202.720 €

#### Affectation du résultat

A distribuer sous forme de dividendes :	1.051.540 €
Le solde au poste « Autres réserves » :	151.180 €

*Le poste « Autres réserves » est ainsi porté de 240.206 € à 391.386 €*

Le dividende brut à répartir entre les associés serait ainsi fixé à 4,90 € par action. Il serait mis en paiement selon les modalités juridiques, sociales et fiscales ci-après :

- ✚ Sur le plan juridique, la mise en paiement de ces dividendes interviendrait au plus tard le 30 juin 2023, par chèque, virement bancaire ou par inscription au crédit des comptes courants des associés bénéficiaires.
- ✚ Sur le plan social, les dividendes bruts versés aux personnes physiques dont le domicile fiscal est situé en France feraient l'objet lors de leur mise en paiement, d'un prélèvement forfaitaire unique de 30 % composé de : 12,8 % au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2 % au titre des prélèvements sociaux.

Compte tenu cette affectation, il est précisé que :

- a) Les capitaux propres de la société s'élèvent à 8.101.233 € ;
- b) Les distributions de dividendes suivantes ont été réalisées au titre des trois derniers exercices :

<i>Exercice</i>	<i>Montant total des dividendes distribués</i>	<i>Montant des dividendes non éligible à la réfaction</i>	<i>Montant des dividendes éligible à la réfaction</i>
30/09/2019	1.105.190 € (5,15 € par action)	Néant	1.105.190 €
30/09/2020	995.744 € (4,64 € par action)	Néant	995.744 €
30/09/2021	729.640 € (3,40 € par action)	Néant	729.640 €

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

.../...

**SEPTIEME RESOLUTION**

(POUVOIRS POUR L'ACCOMPLISSEMENT DES FORMALITES)

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

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

€ € €

Extrait certifié conforme à l'original.

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

**Arnaud NAUDAN**  
Pour BDO France  
Président



Adresse postale

Boite Postale 10.105

95 rue de Lyon  
89203 AVALLON CEDEX

Tél. 03 86 34 55 05

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

## BDO IDF

SAS au Capital de 5 365 000 euros

7 Rue du Parc de Clagny  
78000 VERSAILLES

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

Exercice Clos le 30 Septembre 2022

# **BDO IDF**

SAS au capital de 5 365 000 Euros  
Siège social : 7 Rue du Parc de Clagny  
78000 VERSAILLES

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS** *Présenté à l'Assemblée Générale Ordinaire annuelle* Du 13 Mars 2023

### **Comptes Annuels – Exercice Clos le 30 Septembre 2022**

Aux actionnaires de la société BDO IDF

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BDO IDF relatifs à l'exercice clos le 30 Septembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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

##### ***Référentiel d'audit***

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

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

##### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaires aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> Octobre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### **Justification des appréciations**

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

- Le fonds commercial et le mali technique de fusion afférant à cet actif sous-jacent, dont les montants nets figurant au bilan au 30 Septembre 2022 s'établissent à 7 924 745 euros font l'objet d'un test de dépréciation selon les modalités décrites dans le paragraphe « Immobilisations incorporelles » des « Règles et méthodes comptables » de l'annexe.  
Nos travaux ont consisté à :
  - apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations,
  - à revoir les calculs effectués par la société,
  - à examiner la procédure d'approbation de ces estimations par la direction.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant.

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

### **Vérifications spécifiques.**

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

Fait à Avallon,  
 Le 28 Février 2023



**AVALLON AUDIT (A2)**

Représentée par

**Christelle CARRE**

*Commissaire aux Comptes*

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

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

Exercice clos le 30 Septembre 2022

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

## Compte de résultat

	30/09/2022	30/09/2021	Abs. (€)	Abs. (%)
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production Vendue (biens)	21 288 925	20 224 957	1 063 968	5,26
Production vendue (services)	21 288 925	20 224 957	1 063 968	5,26
Chiffre d'affaires net	241 396	137 348	104 048	75,75
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracom.</i>				
Production stockée				
Production immobilisée	157 600	145 334	12 266	8,44
Subventions d'exploitation	952 996	715 893	237 103	33,12
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	5 286	5 133	153	2,98
Autres produits	22 404 307	21 091 616	1 312 691	6,24
<b>Total des produits (I+II+III+IV)</b>	<b>22 404 307</b>	<b>21 091 616</b>	<b>1 312 691</b>	<b>6,24</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats matières premières et autres approvis	6 978 805	6 557 991	420 814	6,42
Variations de stock	491 943	497 974	-6 030	-1,21
Autres achats et charges externes (e)	8 801 080	8 391 113	409 968	4,89
Impôts, taxes et versements assimilés	3 866 847	3 899 727	-32 880	-0,84
Salaires et traitements				
Charges sociales	169 450	152 902	16 548	10,82
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	389 362	358 544	30 817	8,60
- Sur immobilisations : dotations au dépréciat.	15 000	206 331	-191 331	-92,73
- Pour risques et charges : dotations aux provis.	65 434	9 228	56 206	609,07
Autres charges	20 777 921	20 073 809	704 112	3,51
<b>Total des charges (II+III+IV+V)</b>	<b>20 777 921</b>	<b>20 073 809</b>	<b>704 112</b>	<b>3,51</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>1 626 886</b>	<b>1 017 807</b>	<b>609 379</b>	<b>59,89</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)	207 381	90 871	116 510	128,21
D'autres valeurs mobilières et créances actif im				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1	260	-259	-99,63
Reprises sur provisions et dépréciat et tsf charg		5 785	-5 785	-100,00
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mob. de pl				
<b>Total des produits financiers (VI)</b>	<b>207 382</b>	<b>96 916</b>	<b>110 466</b>	<b>113,98</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.	18 662	18 020	642	3,56
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
<b>Total des charges financières (VII)</b>	<b>18 662</b>	<b>18 020</b>	<b>642</b>	<b>3,56</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>188 720</b>	<b>78 896</b>	<b>109 824</b>	<b>139,20</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôt</b>	<b>1 815 606</b>	<b>1 096 403</b>	<b>719 203</b>	<b>65,60</b>

## Compte de résultat (suite)

	30/09/2022	30/09/2021	Abs. (€)	Abs. (%)
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	4 783	926	3 856	416,28
Sur opérations en capital		250	-250	-100,00
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges				
<b>Total des produits exceptionnels (VIII)</b>	<b>4 783</b>	<b>1 176</b>	<b>3 606</b>	<b>305,28</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	50 989	82 260	-31 271	-38,01
Sur opérations en capital		5 785	-5 785	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.	8 473	2 184	6 289	288,02
<b>Total des charges exceptionnelles (IX)</b>	<b>59 462</b>	<b>90 229</b>	<b>-30 767</b>	<b>-33,71</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>-54 679</b>	<b>-89 052</b>	<b>34 373</b>	<b>-38,80</b>
Participation des salariés aux résultats (X)	172 214	47 915	124 299	259,42
Impôts sur les bénéfices (X)	385 993	223 728	162 265	72,53
<b>Total des produits (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>22 616 371</b>	<b>21 199 409</b>	<b>1 417 563</b>	<b>6,74</b>
<b>Total des charges (II+III+IV+V+VI+IX+X)</b>	<b>21 414 382</b>	<b>20 453 701</b>	<b>960 680</b>	<b>4,70</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>1 202 720</b>	<b>735 707</b>	<b>467 012</b>	<b>63,48</b>
(e) 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	207 302	90 716	116 586	128,52
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	9 125	3 980	5 145	129,27

## AVALLON AUDIT A2

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

## Bilan actif

	30/09/2022	30/09/2021	Net	Net
	30/09/2022	30/09/2021	30/09/2022	30/09/2021
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF MOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	5 966	5 661	305	305
Frais de recherche et de développement				6 421 300
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & val. similaires	6 685 344	2 177 700	6 467 644	846 129
Fonds commercial (1)	1 502 836	1 502 836		
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 021 113	1 516 151	504 962	397 345
Autres immobilisations corporelles	11 043	11 043		185 249
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)	1 171 212	1 171 212		2 052 434
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	282 039	282 039	250 002	
Prêts	154 881	154 881	151 452	
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF MOBILISE</b>	<b>11 654 434</b>	<b>11 799 512</b>	<b>10 994 922</b>	<b>10 540 215</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>15 619</b>	<b>15 619</b>		
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	6 135 200	6 008 770	5 626 429	4 747 487
Autres créances	779 147	779 147	779 147	1 508 651
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	2 583 370	2 583 370	2 287 387	
Charges constatées d'avances (3)	102 866	102 866	146 982	
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>9 616 201</b>	<b>9 688 770</b>	<b>9 007 430</b>	<b>8 690 507</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>21 450 635</b>	<b>2 348 283</b>	<b>19 102 352</b>	<b>18 994 722</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				
			730 527	699 883

## Bilan passif

## AVALLON AUDIT A2

Société de commissariat aux comptes


Inscrite auprès de la compagnie de PARIS  
SAS au capital de 5.000 Euros

823 424 809 RCS Auxerre

95 rue de Lyon 89200 AVALLON

Tél 03.86.34.55.05

	30/09/2022	30/09/2021
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	5 365 000	5 365 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	1 767 489	1 767 489
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	536 500	536 500
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	240 206	234 139
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>1 202 720</b>	<b>785 707</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	40 658	53 122
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>9 152 772</b>	<b>8 694 957</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	35 000	226 331
Provisions pour charges	464 743	539 343
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>499 743</b>	<b>765 674</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	352 723	261 642
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	768 239	1 494 550
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 431 274	1 475 731
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 000 826	3 592 280
Dettes fiscales et sociales	4 072	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	148 006	184 245
Autres dettes	2 744 697	2 598 644
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>9 749 837</b>	<b>9 537 092</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>19 102 352</b>	<b>18 994 722</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	822 885	861 136
(1) Dont à moins d'un an (a)	8 626 952	8 675 956
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

**Annexe** 

## Faits caractéristiques

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

La société BDO VERSAILLES REVISION & CONSEIL a fait l'objet d'une fusion avec la société BDO IDF aux conditions définies aux articles L.236-1 et suivants du code de commerce. Cette fusion est soumise au régime de la fusion simplifiée prévue à l'article L.236\_11 du code de commerce. Conformément aux dispositions de l'article L.236\_4 du code de commerce, la fusion a un effet rétroactif sur les plans comptable et fiscal au 1er octobre 2021

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO IDF

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022, dont le total est de 19 102 362 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 202 720 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2021 au 30/09/2022.

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

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2022 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.

## AVALLON AUDIT A2

Société de commissariat aux comptes  
Inscrite auprès de la compagnie de PARIS  
SAS au capital de 5.000 Euros  
823 424 869 RCS Auxerre  
95 rue de Lyon 89200 AVALLON  
Tél 03.86.34.55.05

## ➤ Règles et méthodes comptables

### Amortissements

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

- \* Concessions, logiciels et brevets :  
1 an
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : de 5 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : de 1 à 8 ans
- \* Matériel informatique : de 1 à 8 ans
- \* Mobilier : de 1 à 8 ans

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

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

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

### Fonds commercial

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

### Créances

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

### Provisions

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

## ➤ Règles et méthodes comptables

### Frais d'émission des emprunts

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

### Produits et charges exceptionnels

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

### Engagement de retraite

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,7 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2019

### Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée consistant à présenter les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

## AVALLON AUDIT A2

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

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Augmentation PASTRISE	BDO VRC	Augment.	Diminution	A la fin de l'exercice
- Fonds commercial	6 639 000	46 344			6 685 344
- Autres postes immobilisations incorporelles	852 095	656 707			1 508 802
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>7 491 095</b>	<b>703 051</b>			<b>8 194 146</b>
- Install. générale agencés divers	1 094 542		183 633	20 164	1 258 012
- Matériel de transport	5 200				5 200
- Matériel bureau informatique et mobilier	797 318		101 307	140 723	757 902
- Immobilisations corporelles en cours	185 249			174 206	11 043
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2 082 309</b>	<b>284 940</b>	<b>284 940</b>	<b>335 093</b>	<b>2 032 156</b>
- Autres participations	2 052 434		881 222		1 171 212
- Prêts et autres immobilisations financières	401 454		41 498	6 032	436 920
<b>Immobilisations financières</b>	<b>2 453 888</b>	<b>41 498</b>	<b>41 498</b>	<b>887 254</b>	<b>1 608 132</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>12 027 292</b>	<b>703 051</b>	<b>326 441</b>	<b>1 222 347</b>	<b>11 834 436</b>

## Immobilisations incorporelles

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

Les mailis techniques de fusion sont classés en autres immobilisations incorporelles

- Fonds commercial :800 395€

- la fusion avec la société BDO VRC a généré un mail technique de 656 707€

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

Fonds commercial

	Achats	Révaluations	Reçus en apport	Global
Clientèle reçue en apport en 1993			143 889	143 889
Clientèle reçue en apport en 2001			2 286 735	2 286 735
Clientèle achetée en 2002	90 720			90 720
Clientèle reçue en apport en 2003 - TUP ECG			380 452	380 452
Clientèle reçue en 2004 - TUP Val d'Oise			118 758	118 758
Clientèle achetée en Février 2005	15 000			15 000
Clientèle achetée en Décembre 2009	31 330			31 330
Clientèle achetée en Juin 2010	7 288			7 288
Clientèle reçue en apport en 2012 SARL PROC			341 485	341 485
Clientèle reçue en apport en 2012 SARL BDO ABPR			195 608	195 608
Clientèle reçue en apport en 2013 SARL BDO SY DA			465 885	465 885
Clientèle reçue en apport en 2013 SARL BDO SY SE			1 417 776	1 417 776
Clientèle achetée en 2014	540 000			540 000
Clientèle reçue en apport 2021 - TUP COFIEC			209 485	209 485
Clientèle reçue en apport 2021 - TUP COFIEC			300 000	300 000
Clientèle reçue en apport 2021 - TUP 4EXPERTISE			94 609	94 609
Clientèle reçue en apport 2022 - Fusion BDO VRC			46 344	46 344
<b>Total</b>	<b>684 338</b>		<b>6 001 006</b>	<b>6 685 344</b>

Dépréciation du fonds commercial : 217 700 €

## AVALLON AUDIT A2

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

## Notes sur le bilan

## Immobilisations financières

## Liste des filiales et participations

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenu	Résultat du dernier exercice
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SAS BDO FINANCIAL SERVICES IDF 78000 VERSAILLES	12 600	124 190	100,00	18 487
SA BDO LES ULIS 91140 VILLEJUST	550 125	185 084	99,98	523 908
SAS ELLIPCE 78000 VERSAILLES	100 000	457 033	99,70	172 693
- Participations (détenues entre 10 et 50% )				

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Mentions prêt et avances	Quotient et avais	Dividendes anticipés
- Filiales (détenues à + 50 %)	1 124 510	1 124 510			
- Participations (détenues entre 10 et 50% )					
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement	5 661			5 661
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 661			5 661
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	870 735	72 876	20 164	923 448
- Instal.générales, agencements aménagements divers	1 524	2 600		4 124
- Matériel de transport	627 457	101 846	140 723	588 580
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	1 499 716	177 323	160 887	1 516 151
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 505 377</b>	<b>177 323</b>	<b>160 887</b>	<b>1 521 812</b>

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

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 7 454 132 € 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	282 039		282 039
Autres	154 881		154 881
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	6 135 200	5 404 673	730 527
Autres	779 147	779 147	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	102 866	102 866	
<b>Total</b>	<b>7 454 132</b>	<b>6 286 685</b>	<b>1 167 447</b>
Prêts accordés en cours d'exercice	33 037		
Prêts récupérés en cours d'exercice	1 000		

## Produits à recevoir

	Montant
Clients - Travaux en cours	791 582
Clients - Factures à établir groupe	666 941
Prov.Charges soc. à recevoir	11 142
Etat - produits à recevoir	20 014
Int courus C/C PM à Recevoir	11 890
Divers produits à recevoir	5 333
<b>Total</b>	<b>1 506 902</b>

## Notes sur le bilan

## Capitaux propres

## Composition du capital social

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

## Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 14/03/2022.

**AVALLON AUDIT A2**  
Société de commissariat aux comptes  
Inscrite auprès de la compagnie de PARIS  
SAS au capital de 5.000 Euros  
823 424 809 RCS Auxerre

Report à Nouveau de l'exercice précédent	735 707
Résultat de l'exercice précédent	
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>735 707</b>
Affectations aux réserves	6 067
Distributions	729 640
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
<b>Total des affectations</b>	<b>735 707</b>

## Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/10/2021	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2022
Capital	5 365 000				5 365 000
Primes d'émission	1 767 489				1 767 489
Réserve légale	536 500	6 067	6 067		536 500
Réserves générales	234 139				240 206
Résultat de l'exercice	735 707	-735 707	1 202 720	735 707	1 202 720
Dividendes		729 640			
Provisions réglementées	53 122		600	12 864	40 858
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>8 631 957</b>		<b>1 209 387</b>	<b>748 571</b>	<b>9 152 772</b>

## Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	53 122	600	12 864	40 858
Prêts d'installation				
Autres provisions				
<b>Total</b>	<b>53 122</b>	<b>600</b>	<b>12 864</b>	<b>40 858</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Explicite				
Financières		600		
Exceptionnelles				

## Notes sur le bilan

## Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	226 331	15 000	206 331		35 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	539 343		74 600		464 743
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretiens et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>765 674</b>	<b>15 000</b>	<b>280 931</b>		<b>499 743</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Explicite		15 000			
Financières				280 931	
Exceptionnelles					

## AVALLON AUDIT A2

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

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 9 449 837 € 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	352 723	148 374	160 584	43 764
- à plus de 1 an à l'origine	605 521	108 672	440 369	56 480
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 431 274	1 431 274		
Dettes fiscales et sociales	4 000 826	3 879 139	121 687	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 072	4 072		
Autres dettes (**)	310 724	310 724		
Produits constatés d'avance	2 744 697	2 744 697		
<b>Total</b>	<b>9 449 837</b>	<b>8 626 952</b>	<b>722 640</b>	<b>100 244</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	227 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	241 671			
(**) Dont envers les associés				

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

## Notes sur le bilan

## Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	853 648
Fourn.fact.non parvenues groupe	25 926
Int. cours s/emprunts groupe	1 700
Int. cours C/C PM à Payer	9 125
Personnel - Prov.CP.RTT.13Mois	666 318
Personnel - Provision Primes	223 036
Personnel - Provision Intéressement	175 000
Personnel - Provision Participation	172 214
Personnel - Autres charges à payer	459 680
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13àMois	295 516
Prov.Charges soc. s/Primes	100 850
Etat - charges à payer	34 443
Clients - Avoirs à établir groupe	107 081
Divers charges à payer	26 617
	39 244
<b>Total</b>	<b>3 190 398</b>

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

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	102 866		
<b>Total</b>	<b>102 866</b>		

## Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance Encours	2 744 697		
<b>Total</b>	<b>2 744 697</b>		

## Notes sur le compte de résultat

## Chiffre d'affaires

## Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/09/2022
	EXPERTISE COMPTABLE
AUDIT	4 586 558
SOCIAL	1 005 363
JURIDIQUE	936 051
CONSEIL	1 416 749
AUTRES	733 919
<b>TOTAL</b>	<b>21 288 925</b>

## Charges et produits d'exploitation et financiers

## Résultat financier

	30/09/2022	30/09/2021
Produits financiers de participation	207 381	90 871
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		260
Autres intérêts et produits assimilés	1	5 785
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>	<b>207 382</b>	<b>96 916</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	18 662	18 020
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>18 662</b>	<b>18 020</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>-188 720</b>	<b>78 896</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	50 989	
Amortissements des immobilisations	7 873	
Amortissements dérogatoires	600	
Rentrées sur créances amorties		4 783
Amortissements dérogatoires		12 864
Autres provisions réglementées sur immobilisations		-12 864
<b>TOTAL</b>	<b>59 462</b>	<b>4 783</b>

## Résultat et impôts sur les bénéfices

## AVALLON AUDIT A2

Société de commissariat aux comptes

Inscrite auprès de la compagnie de PARIS

SAS au capital de 5.000 Euros

823 424 809 RCS Auxerre

95 rue de Lyon 89200 AVALLON

Tél 03.86.34.55.05

## Notes sur le 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 valorisés à 25 %, fait ressortir une dette future d'impôt d'un montant de 807 136 €. 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	40 858
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
PV Sursis report au 30/09/2001	1 936 102
PV Sursis report au 30/09/2012	56 681
PV Sursis report au 30/09/2012	450 720
PV Sursis report au 30/09/2002	132 224
PV Sursis report au 30/09/2012	465 894
PV Sursis report au 30/09/2021	160 788
PV Sursis report au 30/09/2022	656 707
<b>A. Total des bases concourant à augmenter la dette future</b>	<b>3 899 944</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	206 667
Liés à d'autres éléments	
IFC	464 743
<b>B. Total des bases concourant à diminuer la dette future</b>	<b>671 400</b>
<b>C. Déficits reportables</b>	
<b>D. Moins-values à long terme</b>	
<b>Estimation du montant de la dette future d'impôt</b>	<b>807 136</b>
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

### Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

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

## Notes sur le compte de résultat

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

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

	Montant
Credit Impôt Mécanat	-8 907
Impôt sur les sociétés	394 894
<b>TOTAL</b>	<b>385 983</b>

## AVALLON AUDIT AZ

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

**Autres informations****Identité de la société mère consolidant les comptes de la société**

Dénomination sociale : BDO FRANCE

Forme : SAS

SIREN : 500492004

Au capital de : 2 668 646 €

Adresse du siège social :

43-47 Avenue Grande Armée  
75116 PARIS**Engagements de retraite**Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :  
464 743 €

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 464 743 €

**AVALLON AUDIT A2**

Société de commissariat aux comptes

Inscrite auprès de la compagnie de PARIS

SAS au capital de 5.000 Euros

823 424 809 RCS Auxerre

95 rue de Lyon 89200 AVALLON

TéI 03.86.34.55.05