



SAS BDO RENNES

1 rue Robert Duvivier

35000 RENNES

Etats Financiers

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

Certifié conforme,



Compte de résultat

	30/09/2022	30/09/2021	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	5 360 987	5 072 048	288 940	5,70
Chiffre d'affaires net	5 360 987	5 072 048	288 940	5,70
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	5 373	33 750	-28 377	-84,08
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	42 050	25 424	16 626	65,39
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	181 317	87 397	93 920	107,46
Autres produits	20 528	18 196	2 332	12,82
Total produits d'exploitation (I)	5 604 883	5 203 066	401 817	7,72
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)	1 955 381	1 799 888	155 493	8,64
Impôts, taxes et versements assimilés	75 111	78 271	-3 160	-4,04
Salaires et traitements	1 970 030	1 869 230	100 800	5,39
Charges sociales	933 447	859 848	73 599	8,56
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	58 623	77 842	-19 220	-24,69
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	68 910	79 314	-10 404	-13,12
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	28 163	194	27 969	NS
Total charges d'exploitation (II)	5 089 666	4 764 588	325 078	6,82
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	515 217	438 478	76 739	17,50
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances 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		236	-236	-100,00
Total produits financiers (V)		236	-236	-100,00
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	25 095	30 125	-5 030	-16,70
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)	25 095	30 125	-5 030	-16,70
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-25 095	-29 889	4 794	-16,04
RESULTAT COURANT avant impôt	490 121	408 589	81 533	19,95

Compte de résultat (suite)

	30/09/2022	30/09/2021	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		267	-267	-100,00
Sur opérations en capital		260 224	-260 224	-100,00
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges	1 636	1 479	157	10,63
Total produits exceptionnels (VII)	1 636	261 969	-260 333	-99,38
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		103	-103	-100,00
Sur opérations en capital	1 123	250 827	-249 704	-99,55
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.	225 219		225 219	
Total charges exceptionnelles (VIII)	226 342	250 930	-24 588	-9,80
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-224 706	11 040	-235 745	NS
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	93 728	113 685	-19 957	-17,55
Total des produits (I+III+V+VII)	5 606 519	5 465 271	141 248	2,58
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	5 434 831	5 159 328	275 504	5,34
BENEFICE OU PERTE	171 687	305 943	-134 256	-43,88
(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) Dont intérêts concernant les entités liées	22 505	25 744	-3 239	-12,58

SAS BDO RENNES

1 rue Robert Duvivier

35000 RENNES

Etats Financiers

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

Certifié conforme,

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long vertical stroke at the bottom.

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2022	Net 30/09/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	5 505	5 505		5 518
Fonds commercial (1)	1 751 820		1 751 820	1 751 820
Autres immobilisations incorporelles	1 157 706		1 157 706	1 157 706
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	317 623	204 533	113 091	264 712
Immobilisations corporelles en cours	295 360		295 360	19 055
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	264		264	264
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 954		4 954	4 954
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 533 232	210 038	3 323 194	3 204 029
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	1 746 705	226 650	1 520 055	1 805 169
Autres créances	158 521		158 521	102 407
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 673 046		1 673 046	308 207
Charges constatées d'avance (3)	61 708		61 708	73 710
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 639 981	226 650	3 413 331	2 289 494
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	7 173 212	436 688	6 736 525	5 493 522
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			346 888	433 841

Bilan passif

	30/09/2022	30/09/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	41 000	41 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	642 400	642 400
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	4 100	4 100
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	611 367	305 424
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	171 687	305 943
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		1 636
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 470 555	1 300 503
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	104 710	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	104 710	
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	158 059	228 124
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 598 926	1 615 109
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	409 155	371 785
Dettes fiscales et sociales	1 133 681	1 133 656
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	26 309	48 160
Produits constatés d'avance	835 130	796 184
TOTAL DETTES	5 161 260	4 193 019
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	6 736 525	5 493 522
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 220 330	1 280 160
(1) Dont à moins d'un an (a)	2 940 930	2 912 859
(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		

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

Exercice clos au 30/09/2022

S.A.S. BDO RENNES

6, Les Ballus

35760 SAINT-GREGOIRE

823 042 510 RCS RENNES



Stéphane de Guerny
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

3, rue Edouard Nignon
CS 97216
44372 NANTES Cedex 3

☎ **02.51.13.22.13**

✉ **www.solisnantes.fr**

S.A.S. BDO RENNES

Exercice clos au 30 septembre 2022

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux Associés,

I. 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 RENNES 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.

II. FONDEMENTS DE L'OPINION

- **REFERENTIEL 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.

- **INDEPENDANCE**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/10/2021 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.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 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.

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.

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

V. RESPONSABILITES 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 l'entité 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 l'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président.

VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 entité.

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 08/03/2023
Le Commissaire aux Comptes

SOLIS NANTES
Commissaire aux Comptes
Représentée par M. Stéphane de Guerny
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

Compte de résultat

	30/09/2022	30/09/2021	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	5 360 987	5 072 048	288 940	5,70
Chiffre d'affaires net	5 360 987	5 072 048	288 940	5,70
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	5 373	33 750	-28 377	-84,08
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	42 050	25 424	16 626	65,39
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	181 317	87 397	93 920	107,46
Autres produits	20 528	18 196	2 332	12,82
Total produits d'exploitation (I)	5 604 883	5 203 066	401 817	7,72
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)	1 955 381	1 799 888	155 493	8,64
Impôts, taxes et versements assimilés	75 111	78 271	-3 160	-4,04
Salaires et traitements	1 970 030	1 869 230	100 800	5,39
Charges sociales	933 447	859 848	73 599	8,56
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	58 623	77 842	-19 220	-24,69
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	68 910	79 314	-10 404	-13,12
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	28 163	194	27 969	NS
Total charges d'exploitation (II)	5 089 666	4 764 588	325 078	6,82
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	515 217	438 478	76 739	17,50
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances 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		236	-236	-100,00
Total produits financiers (V)		236	-236	-100,00
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	25 095	30 125	-5 030	-16,70
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)	25 095	30 125	-5 030	-16,70
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-25 095	-29 889	4 794	-16,04
RESULTAT COURANT avant impôt	490 121	408 589	81 533	19,95

Compte de résultat (suite)

	30/09/2022	30/09/2021	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		267	-267	-100,00
Sur opérations en capital		260 224	-260 224	-100,00
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges	1 636	1 479	157	10,63
Total produits exceptionnels (VII)	1 636	261 969	-260 333	-99,38
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		103	-103	-100,00
Sur opérations en capital	1 123	250 827	-249 704	-99,55
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.	225 219		225 219	
Total charges exceptionnelles (VIII)	226 342	250 930	-24 588	-9,80
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-224 706	11 040	-235 745	NS
Participation des salariés aux résultats (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	93 728	113 685	-19 957	-17,55
Total des produits (I+III+V+VII)	5 606 519	5 465 271	141 248	2,58
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	5 434 831	5 159 328	275 504	5,34
BENEFICE OU PERTE	171 687	305 943	-134 256	-43,88
(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) Dont intérêts concernant les entités liées	22 505	25 744	-3 239	-12,58

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2022	Net 30/09/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	5 505	5 505		5 518
Fonds commercial (1)	1 751 820		1 751 820	1 751 820
Autres immobilisations incorporelles	1 157 706		1 157 706	1 157 706
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	317 623	204 533	113 091	264 712
Immobilisations corporelles en cours	295 360		295 360	19 055
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	264		264	264
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 954		4 954	4 954
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 533 232	210 038	3 323 194	3 204 029
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	1 746 705	226 650	1 520 055	1 805 169
Autres créances	158 521		158 521	102 407
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 673 046		1 673 046	308 207
Charges constatées d'avance (3)	61 708		61 708	73 710
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 639 981	226 650	3 413 331	2 289 494
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	7 173 212	436 688	6 736 525	5 493 522
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			346 888	433 841

Bilan passif

	30/09/2022	30/09/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	41 000	41 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	642 400	642 400
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	4 100	4 100
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	611 367	305 424
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	171 687	305 943
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		1 636
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 470 555	1 300 503
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	104 710	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	104 710	
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	158 059	228 124
Emprunts et dettes financières diverses (3)	2 598 926	1 615 109
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	409 155	371 785
Dettes fiscales et sociales	1 133 681	1 133 656
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	26 309	48 160
Produits constatés d'avance	835 130	796 184
TOTAL DETTES	5 161 260	4 193 019
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	6 736 525	5 493 522
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 220 330	1 280 160
(1) Dont à moins d'un an (a)	2 940 930	2 912 859
(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 RENNES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022, dont le total est de 6 736 525 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 171 687 €.

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, 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 et dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 15 ans
- * Matériel de bureau : 4 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 3 à 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.

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.

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 : 3,7 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2021

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	1 751 820			1 751 820
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 287 361		124 150	1 163 211
Immobilisations incorporelles	3 039 181		124 150	2 915 031
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	289 174		196 986	92 188
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	287 496	23 115	85 176	225 435
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	19 055	276 305		295 360
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	595 725	299 419	282 162	612 983
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	264			264
- Prêts et autres immobilisations financières	4 954			4 954
Immobilisations financières	5 217			5 217
ACTIF IMMOBILISE	3 640 124	299 419	406 312	3 533 232

Immobilisations incorporelles

Dans le cadre de la fusion avec la société 2 ET 2 CONSEILS, il a été constaté un mali technique de 1 157 706 € affecté aux actifs sous-jacents : Actifs incorporels.

Notes sur le bilan

Fonds commercial

	30/09/2022
Éléments achetés	1 751 820
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	1 751 820

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	124 137	5 518	124 150	5 505
Immobilisations incorporelles	124 137	5 518	124 150	5 505
- 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	101 896	137 931	196 986	42 841
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	210 062	35 683	84 052	161 692
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	311 958	173 614	281 039	204 533
ACTIF IMMOBILISE	436 095	179 131	405 189	210 038

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 971 888 € 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	4 954		4 954
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 746 705	1 399 817	346 888
Autres	158 521	158 521	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	61 708	61 708	
Total	1 971 888	1 620 047	351 841
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	407 862
Clients - factures à établir groupe	40 586
Fournisseurs rrr à recevoir	8 112
Fourn.avoirs non reçus groupe	11 376
Personnel produits à recevoir	30 960
Organ.sociaux produits à recevoir	548
Total	499 444

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 41 000,00 € décomposé en 4 100 titres d'une valeur nominale de 10,00 €.

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	1 636		1 636	
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	1 636		1 636	
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles			1 636	

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges		104 710			104 710
Total		104 710			104 710
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		104 710			

Une provision pour risques et charges a été constituée suite à la fin de l'utilisation des locaux sis 1 rue Robert Duvivier à Rennes et sis 44 rue de Nantes à Betton, correspondant à la valeur nette comptable des agencements immobilisés au 30/09/2022.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 5 161 260 € 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	158 059	43 589	114 470	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	2 874 699	341 008	2 033 691	500 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	409 155	409 155		
Dettes fiscales et sociales	1 133 681	1 075 887	57 794	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	1 624 385	492 985	1 131 399	
Produits constatés d'avance	835 130	835 130		
Total	5 161 260	2 940 930	1 970 330	250 000
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 000 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	70 065			
(**) Dont envers les associés	1 598 076			

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fact. non parvenues	116 400
Fourn.fact.non parvenues groupe	117 252
Int. courus s/aut. emprunts groupe	850
Int.courus s/dettes ratt.particip.	2 500
Int courus c/c pm à payer	10 210
Personnel - prov cp rtt 13e mois	110 906
Personnel - provision primes	248 000
Personnel - provision intéressement	180 330
Prov.charges soc. s/cp rtt 13e mois	43 033
Prov.charges soc. s/primes	98 000
Etat charges à payer	5 414
Déb.cred. charges à payer	5 000
Total	937 895

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	58 200		
Charges constatées d avance groupe	3 508		
Total	61 708		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	835 130		
Total	835 130		

Notes sur le compte de résultat

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2018, la société SAS BDO RENNES 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 : 101 528 €

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 46 personnes dont 4 apprentis et 2 handicapés.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : BDO FRANCE

Forme : SAS
SIREN : 500 492 004

Au capital de : 2 668 648 €

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

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en €
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Intérêts des emprunts	40 249
Autres engagements donnés	40 249
Total	40 249
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	35 833
Engagements assortis de suretés réelles	

 Autres informations

Engagements reçus

	Montant en €
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
Intérêts des emprunts	40 249
Autres engagements reçus	40 249
Total	40 249
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	35 833
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :
66 833 €
Ces engagements ne font pas l'objet d'une provision.

BDO RENNES
Société par actions simplifiée
au capital de 41 000 euros
Siège social : 6, Les Balus - 35760 ST GREGOIRE
823042510 RCS RENNES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 10 MARS 2023

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2022

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'élevant à 171 687 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	171 687 euros
En totalité au compte "autres réserves"	
qui s'élève ainsi à 783 055 euros.	

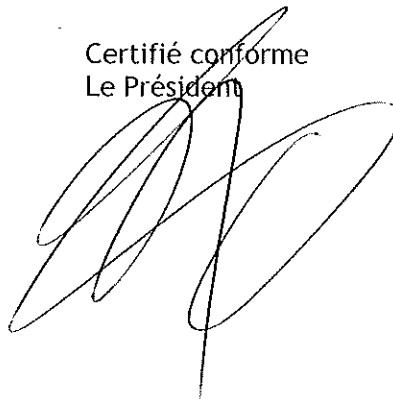
Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société sont de 1 470 555 euros.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 10 mars 2023

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

Certifié conforme
Le Président



SAS BDO RENNES

1 rue Robert Duvivier

35000 RENNES

Etats Financiers

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

Certifié conforme,

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long vertical stroke at the bottom.

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO RENNES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022, dont le total est de 6 736 525 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 171 687 €.

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, 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 et dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 3 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 15 ans
- * Matériel de bureau : 4 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 3 à 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.

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.

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 : 3,7 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2021

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	1 751 820			1 751 820
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 287 361		124 150	1 163 211
Immobilisations incorporelles	3 039 181		124 150	2 915 031
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	289 174		196 986	92 188
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	287 496	23 115	85 176	225 435
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	19 055	276 305		295 360
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	595 725	299 419	282 162	612 983
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	264			264
- Prêts et autres immobilisations financières	4 954			4 954
Immobilisations financières	5 217			5 217
ACTIF IMMOBILISE	3 640 124	299 419	406 312	3 533 232

Immobilisations incorporelles

Dans le cadre de la fusion avec la société 2 ET 2 CONSEILS, il a été constaté un mali technique de 1 157 706 € affecté aux actifs sous-jacents : Actifs incorporels.

Notes sur le bilan

Fonds commercial

	30/09/2022
Éléments achetés	1 751 820
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	
Total	1 751 820

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	124 137	5 518	124 150	5 505
Immobilisations incorporelles	124 137	5 518	124 150	5 505
- 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	101 896	137 931	196 986	42 841
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	210 062	35 683	84 052	161 692
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	311 958	173 614	281 039	204 533
ACTIF IMMOBILISE	436 095	179 131	405 189	210 038

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 971 888 € 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	4 954		4 954
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 746 705	1 399 817	346 888
Autres	158 521	158 521	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	61 708	61 708	
Total	1 971 888	1 620 047	351 841
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	407 862
Clients - factures à établir groupe	40 586
Fournisseurs rrr à recevoir	8 112
Fourn.avoirs non reçus groupe	11 376
Personnel produits à recevoir	30 960
Organ.sociaux produits à recevoir	548
Total	499 444

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 41 000,00 € décomposé en 4 100 titres d'une valeur nominale de 10,00 €.

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	1 636		1 636	
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	1 636		1 636	
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles			1 636	

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges		104 710			104 710
Total		104 710			104 710
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		104 710			

Une provision pour risques et charges a été constituée suite à la fin de l'utilisation des locaux sis 1 rue Robert Duvivier à Rennes et sis 44 rue de Nantes à Betton, correspondant à la valeur nette comptable des agencements immobilisés au 30/09/2022.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 5 161 260 € 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	158 059	43 589	114 470	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	2 874 699	341 008	2 033 691	500 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	409 155	409 155		
Dettes fiscales et sociales	1 133 681	1 075 887	57 794	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	1 624 385	492 985	1 131 399	
Produits constatés d'avance	835 130	835 130		
Total	5 161 260	2 940 930	1 970 330	250 000
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 000 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	70 065			
(**) Dont envers les associés	1 598 076			

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fact. non parvenues	116 400
Fourn.fact.non parvenues groupe	117 252
Int. courus s/aut. emprunts groupe	850
Int.courus s/dettes ratt.particip.	2 500
Int courus c/c pm à payer	10 210
Personnel - prov cp rtt 13e mois	110 906
Personnel - provision primes	248 000
Personnel - provision intéressement	180 330
Prov.charges soc. s/cp rtt 13e mois	43 033
Prov.charges soc. s/primes	98 000
Etat charges à payer	5 414
Déb.cred. charges à payer	5 000
Total	937 895

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	58 200		
Charges constatées d avance groupe	3 508		
Total	61 708		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	835 130		
Total	835 130		

Notes sur le compte de résultat

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2018, la société SAS BDO RENNES 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 : 101 528 €

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 46 personnes dont 4 apprentis et 2 handicapés.

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : BDO FRANCE

Forme : SAS
SIREN : 500 492 004

Au capital de : 2 668 648 €

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

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en €
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Intérêts des emprunts	40 249
Autres engagements donnés	40 249
Total	40 249
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	35 833
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en €
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
Intérêts des emprunts	40 249
Autres engagements reçus	40 249
Total	40 249
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	35 833
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :
66 833 €
Ces engagements ne font pas l'objet d'une provision.