

SAS BDO NANTES

7 allée Aphonse Fillion
CS 22417
44124 VERTOU CEDEX

Etats Financiers

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

Certifié conforme,

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned below the 'Certifié conforme,' text.

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)	7 823 369	7 549 785	273 583	3,62
Chiffre d'affaires net	7 823 369	7 549 785	273 583	3,62
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	<i>18 429</i>	<i>18 410</i>	<i>18</i>	<i>0,10</i>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	43 522	41 554	1 968	4,74
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	174 709	130 533	44 176	33,84
Autres produits	1 504	39	1 466	NS
Total produits d'exploitation (I)	8 043 104	7 721 911	321 193	4,16
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats matières premières et autres approvts				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	2 564 546	2 411 792	152 754	6,33
Impôts, taxes et versements assimilés	121 593	121 597	-4	
Salaires et traitements	2 773 478	2 603 163	170 315	6,54
Charges sociales	1 291 583	1 447 490	-155 907	-10,77
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	55 231	42 894	12 338	28,76
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	126 785	163 036	-36 251	-22,23
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	45 490	152	45 338	NS
Total charges d'exploitation (II)	6 978 707	6 790 125	188 582	2,78
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 064 397	931 787	132 610	14,23
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)	5 620	3 490	2 130	61,03
D'autres valeurs mobilières et créances actif im				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	208		208	
Reprises sur provisions et dépréciat.et tsf charg				
Différences positives de change	62		62	
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl		385	-385	-100,00
Total produits financiers (V)	5 890	3 875	2 015	52,01
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	184	324	-140	-43,28
Différences négatives de change	26	387	-361	-93,33
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)	210	711	-501	-70,52
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	5 680	3 164	2 516	79,53
RESULTAT COURANT avant impôt	1 070 077	934 951	135 127	14,45

Compte de résultat (suite)

	30/09/2022	30/09/2021	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	2 408	150 208	-147 800	-98,40
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges	44	2 592	-2 548	-98,30
Total produits exceptionnels (VII)	2 452	152 800	-150 348	-98,40
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	508	15 202	-14 694	-96,66
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.		3	-3	-100,00
Total charges exceptionnelles (VIII)	508	15 205	-14 697	-96,66
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	1 945	137 595	-135 651	-98,59
Participation des salariés aux résultats (IX)	182 212		182 212	
Impôts sur les bénéfices (X)	279 639	262 122	17 517	6,68
Total des produits (I+III+V+VII)	8 051 446	7 878 586	172 860	2,19
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	7 441 275	7 068 162	373 113	5,28
BENEFICE OU PERTE	610 171	810 424	-200 253	-24,71
(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	5 620	3 490	2 130	61,03
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

SAS BDO NANTES

7 allée Aphonse Fillion
CS 22417
44124 VERTOU CEDEX

Etats Financiers

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

Certifié conforme,

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned below the 'Certifié conforme,' text.

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				
Fonds commercial (1)	3 010 144		3 010 144	3 010 144
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	701 400	557 506	143 894	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	537 501	388 009	149 493	149 664
Immobilisations corporelles en cours	331 071		331 071	13 500
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	17 309		17 309	17 309
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 203		10 203	10 203
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 607 627	945 515	3 662 112	3 200 819
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	2 729 215	397 470	2 331 745	2 441 110
Autres créances	181 339		181 339	942 306
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 625 572		1 625 572	703 742
Charges constatées d'avance (3)	25 788		25 788	22 440
TOTAL ACTIF CIRCULANT	4 561 914	397 470	4 164 444	4 109 598
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	9 169 541	1 342 984	7 826 557	7 310 417
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			643 893	676 962

Bilan passif

	30/09/2022	30/09/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	323 264	323 264
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 385 990	2 385 990
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	32 327	32 327
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 264	
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	610 171	810 424
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		44
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 354 016	3 552 049
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	35 764	50 548
Emprunts et dettes financières diverses (3)	531 012	21 386
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	733 984	595 665
Dettes fiscales et sociales	1 825 805	1 816 178
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	290 877	21 842
Produits constatés d'avance	1 055 099	1 252 749
TOTAL DETTES	4 472 541	3 758 369
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	7 826 557	7 310 417
(1) Dont à plus d'un an (a)	586 652	148 585
(1) Dont à moins d'un an (a)	3 885 889	3 609 784
(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		

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

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 10 mars 2023

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

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2022 s'élevant à **610 171 euros** de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	610 171 euros
------------------------	---------------

A titre de dividendes	606 120 euros
-----------------------	---------------

Soit 30,00 euros par action

Le solde	----- 4 051 euros
----------	----------------------

En totalité au compte "autres réserves"
qui s'élève ainsi à 6 315 euros.

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société sont de **2 747 896 euros**.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2022 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 606 120,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

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

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

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

Exercice Clos / Date de la distribution	Distribution de dividendes	Distribution non éligible à la réfaction	Distribution éligible à la réfaction
30 septembre 2021	808 160 €	-	808 160 €
30 septembre 2020	1 050 608 €	-	1 050 608 €
30 septembre 2019	707 140 €	-	707 140 €

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 NANTES

7 allée Aphonse Fillion
CS 22417
44124 VERTOU CEDEX

Etats Financiers

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

Certifié conforme,

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned below the 'Certifié conforme,' text.

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO NANTES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022, dont le total est de 7 826 557 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 610 171 €.

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.

- * Agencements des constructions : 9 à 30 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 15 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 8 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

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

Fonds commercial

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

Titres immobilisés

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

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

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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

Règles et méthodes comptables

Engagement de retraite

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 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	3 010 144			3 010 144
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	3 010 144			3 010 144
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr	556 215	145 184		701 400
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	198 004	7 998	6 042	199 960
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	356 590	46 279	65 328	337 541
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	13 500	317 571		331 071
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 124 309	517 032	71 369	1 569 972
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	17 309			17 309
- Prêts et autres immobilisations financières	10 203			10 203
Immobilisations financières	27 511			27 511
ACTIF IMMOBILISE	4 161 964	517 032	71 369	4 607 627

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/09/2022
Éléments achetés	20 657
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	2 989 487
Total	3 010 144

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.	556 215	1 291		557 506
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	119 231	12 349	5 534	126 046
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	285 699	41 592	65 328	261 963
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	961 145	55 231	70 862	945 515
ACTIF IMMOBILISE	961 145	55 231	70 862	945 515

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 946 544 € 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	10 203		10 203
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 729 215	2 085 322	643 893
Autres	181 339	181 339	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	25 788	25 788	
Total	2 946 544	2 292 449	654 096
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	379 471
Clients - Factures à établir groupe	1 207
Personnel - Produits à recevoir	18 980
Prov.Charges soc. à recevoir	10 254
Etat - produits à recevoir	4 000
Int courus C/C PM à recevoir	5 620
Total	419 532

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	395 041	126 785	124 356	397 470
Total	395 041	126 785	124 356	397 470
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		126 785	124 356	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

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

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	44		44	
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	44		44	
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles			44	

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 4 472 541 € 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	35 764	14 755	21 009	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	500 000	41 667	333 333	125 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	733 984	733 984		
Dettes fiscales et sociales	1 825 805	1 718 495	107 310	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	321 889	321 889		
Produits constatés d'avance	1 055 099	1 055 099		
Total	4 472 541	3 885 889	461 653	125 000
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	500 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	14 784			
(**) Dont envers les associés	1 390			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 1 390 €.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	206 724
Fourn.fact.non parvenues groupe	137 324
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	176 631
Personnel - Provision Primes	279 000
Personnel - Provision Intéressement	139 827
Personnel - Provision Participation	182 212
Personnel - Autres charges à payer	9 000
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois	67 869
Prov.Charges soc. s/Primes	115 000
Prov.Charges soc. s/Intéressement	36 400
Prov.Charges soc. à payer	4 200
Etat - charges à payer	14 453
Clients - Avoirs à établir	270 353
Total	1 638 992

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat. d avance	22 280		
Charges constatées d avance groupe	3 508		
Total	25 788		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Prod. constatés d avance	1 055 099		
Total	1 055 099		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	7 361 176	18 363	7 379 538
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	443 764	66	443 830
TOTAL	7 804 940	18 429	7 823 369

Charges et produits d'exploitation et financiers

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79100001 - Transfert charges généraux	1 397	
79100070 - Transfert charges généraux exo	913	
79109001 - Transfert charges généraux Groupe	10 455	
79110000 - Transfert de charg.serv.extérieur	678	
79140000 - TSF charges de personnel	36 910	
	50 353	
Total	50 353	

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	508	
Produits des cessions d'éléments d'actif		2 408
Amortissements dérogatoires		44
TOTAL	508	2 452

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	610 171
+ Impôts sur les bénéfices	279 639
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	889 810
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	-44
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	889 766

Notes sur le compte de résultat

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	1 070 077	279 639	790 438
+ Résultat exceptionnel	1 945		1 945
- Participations des salariés	182 212		182 212
Résultat comptable	889 810	279 639	610 171
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 45 553 €. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	182 212
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	182 212
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	45 553
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

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

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

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

- Charges de l'exercice : 288 801 €

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

Au 1er novembre 2022, la société BDO Nantes a cédé son fonds libéral d'expertise comptable et d'activités juridiques et sociales accessoires de son établissement du Mans.

Effectif

Effectif moyen du personnel : 63 personnes dont 6 apprentis et 3 handicapés.

	Personnel
Cadres	17
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	46
Ouvriers	
Total	63

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

 Autres informations

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	18 105
Autres engagements donnés	18 105
Total	18 105
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	17 917
Engagements assortis de suretés réelles	

 Autres informations

Engagements reçus

	Montant en €
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
<i>Intérêts des emprunts</i>	18 105
Autres engagements reçus	18 105
Total	18 105
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	17 917
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :
93 830 €

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

In Extenso

Audit

BDO NANTES

Société par Actions simplifiée

7 Allée Alphonse Fillion
44120 VERTOU

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2022



Écoute



Certification



Risque

In Extenso

Audit

1 rue Benjamin Franklin
CS 10047
44801 Saint-Herblain Cedex

Tél. : +33 (0)2 51 80 18 00
nantes@inextenso.fr
www.inextenso.fr

BDO NANTES
Société par Actions Simplifiée

7 Allée Alphonse Fillion
44120 VERTOU

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2022

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BDO LES HERBIERS 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 commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} octobre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

Le fonds commercial, dont le montant net figurant au bilan au 30 septembre 2022 s'établit à 3 010 144 euros, est évalué à son coût d'acquisition et fait l'objet d'un test de dépréciation selon les modalités décrites dans le paragraphe « Fonds commercial » 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,
- revoir les calculs effectués par la société,
- examiner la procédure d'approbation de ces estimations par la direction.

Les créances clients, d'un montant net de 2 331 745 euros au bilan au 30 septembre 2022, sont évaluées pour leur valeur nominale et font l'objet de dépréciations selon les modalités précisées dans le paragraphe « Créances » des « Règles et méthodes comptables » de l'annexe.

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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.

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 9 mars 2023

Le commissaire aux comptes
IN EXTENSO AUDIT

Françoise GRIMAUD-PORCHER



Etats Financiers au 30 septembre 2022

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				
Fonds commercial (1)	3 010 144		3 010 144	3 010 144
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	701 400	557 506	143 894	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	537 501	388 009	149 493	149 664
Immobilisations corporelles en cours	331 071		331 071	13 500
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés	17 309		17 309	17 309
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 203		10 203	10 203
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 607 627	945 515	3 662 112	3 200 819
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	2 729 215	397 470	2 331 745	2 441 110
Autres créances	181 339		181 339	942 306
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 625 572		1 625 572	703 742
Charges constatées d'avance (3)	25 788		25 788	22 440
TOTAL ACTIF CIRCULANT	4 561 914	397 470	4 164 444	4 109 598
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	9 169 541	1 342 984	7 826 557	7 310 417
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			643 893	676 962

 Bilan passif

	30/09/2022	30/09/2021
CAPITAUX PROPRES		
Capital	323 264	323 264
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	2 385 990	2 385 990
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	32 327	32 327
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 264	
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	610 171	810 424
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		44
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 354 016	3 552 049
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	35 764	50 548
Emprunts et dettes financières diverses (3)	531 012	21 386
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	733 984	595 665
Dettes fiscales et sociales	1 825 805	1 816 178
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	290 877	21 842
Produits constatés d'avance	1 055 099	1 252 749
TOTAL DETTES	4 472 541	3 758 369
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	7 826 557	7 310 417
(1) Dont à plus d'un an (a)	586 652	148 585
(1) Dont à moins d'un an (a)	3 885 889	3 609 784
(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		

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)	7 823 369	7 549 785	273 583	3,62
Chiffre d'affaires net	7 823 369	7 549 785	273 583	3,62
<i>Dont à l'exportation et livraisons intracomm.</i>	<i>18 429</i>	<i>18 410</i>	<i>18</i>	<i>0,10</i>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	43 522	41 554	1 968	4,74
Reprises sur provisions (& amort.), tsf charges	174 709	130 533	44 176	33,84
Autres produits	1 504	39	1 466	NS
Total produits d'exploitation (I)	8 043 104	7 721 911	321 193	4,16
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats matières premières et autres approvts				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)	2 564 546	2 411 792	152 754	6,33
Impôts, taxes et versements assimilés	121 593	121 597	-4	
Salaires et traitements	2 773 478	2 603 163	170 315	6,54
Charges sociales	1 291 583	1 447 490	-155 907	-10,77
Dotations aux amortissements et dépréciations:				
- Sur immobilisations : dotations aux amortiss.	55 231	42 894	12 338	28,76
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciat.				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciat.	126 785	163 036	-36 251	-22,23
- Pour risques et charges : dotations aux provis.				
Autres charges	45 490	152	45 338	NS
Total charges d'exploitation (II)	6 978 707	6 790 125	188 582	2,78
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 064 397	931 787	132 610	14,23
Quotes-parts de résultat sur opérations				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)	5 620	3 490	2 130	61,03
D'autres valeurs mobilières et créances actif im				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	208		208	
Reprises sur provisions et dépréciat.et tsf charg				
Différences positives de change	62		62	
Produits nets sur cessions de valeurs mob.de pl		385	-385	-100,00
Total produits financiers (V)	5 890	3 875	2 015	52,01
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciat.				
Intérêts et charges assimilées (4)	184	324	-140	-43,28
Différences négatives de change	26	387	-361	-93,33
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières				
Total charges financières (VI)	210	711	-501	-70,52
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	5 680	3 164	2 516	79,53
RESULTAT COURANT avant impôt	1 070 077	934 951	135 127	14,45

Compte de résultat (suite)

	30/09/2022	30/09/2021	Abs.(M)	Abs.(%)
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	2 408	150 208	-147 800	-98,40
Reprises sur provisions et dépréciation et tsf charges	44	2 592	-2 548	-98,30
Total produits exceptionnels (VII)	2 452	152 800	-150 348	-98,40
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	508	15 202	-14 694	-96,66
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provis.		3	-3	-100,00
Total charges exceptionnelles (VIII)	508	15 205	-14 697	-96,66
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	1 945	137 595	-135 651	-98,59
Participation des salariés aux résultats (IX)	182 212		182 212	
Impôts sur les bénéfices (X)	279 639	262 122	17 517	6,68
Total des produits (I+III+V+VII)	8 051 446	7 878 586	172 860	2,19
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	7 441 275	7 068 162	373 113	5,28
BENEFICE OU PERTE	610 171	810 424	-200 253	-24,71
(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	5 620	3 490	2 130	61,03
(4) Dont intérêts concernant les entités liées				

Annexe 

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'entreprise : SAS BDO NANTES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2022, dont le total est de 7 826 557 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 610 171 €.

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.

- * Agencements des constructions : 9 à 30 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 15 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 8 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

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

Fonds commercial

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

Titres immobilisés

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

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

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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

Règles et méthodes comptables

Engagement de retraite

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

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 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	3 010 144			3 010 144
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	3 010 144			3 010 144
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr	556 215	145 184		701 400
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	198 004	7 998	6 042	199 960
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	356 590	46 279	65 328	337 541
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	13 500	317 571		331 071
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 124 309	517 032	71 369	1 569 972
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	17 309			17 309
- Prêts et autres immobilisations financières	10 203			10 203
Immobilisations financières	27 511			27 511
ACTIF IMMOBILISE	4 161 964	517 032	71 369	4 607 627

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/09/2022
Éléments achetés	20 657
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	2 989 487
Total	3 010 144

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.	556 215	1 291		557 506
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers	119 231	12 349	5 534	126 046
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	285 699	41 592	65 328	261 963
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	961 145	55 231	70 862	945 515
ACTIF IMMOBILISE	961 145	55 231	70 862	945 515

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 946 544 € 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	10 203		10 203
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 729 215	2 085 322	643 893
Autres	181 339	181 339	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	25 788	25 788	
Total	2 946 544	2 292 449	654 096
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - Factures à établir	379 471
Clients - Factures à établir groupe	1 207
Personnel - Produits à recevoir	18 980
Prov.Charges soc. à recevoir	10 254
Etat - produits à recevoir	4 000
Int courus C/C PM à recevoir	5 620
Total	419 532

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	395 041	126 785	124 356	397 470
Total	395 041	126 785	124 356	397 470
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		126 785	124 356	
Financières				
Exceptionnelles				

Capitaux propres

Composition du capital social

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

Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	44		44	
Prêts d'installation				
Autres provisions				
Total	44		44	
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles			44	

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 4 472 541 € 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	35 764	14 755	21 009	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	500 000	41 667	333 333	125 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	733 984	733 984		
Dettes fiscales et sociales	1 825 805	1 718 495	107 310	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	321 889	321 889		
Produits constatés d'avance	1 055 099	1 055 099		
Total	4 472 541	3 885 889	461 653	125 000
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	500 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	14 784			
(**) Dont envers les associés	1 390			

Le montant des divers emprunts et dettes contractés auprès d'associés personnes physiques s'élève à 1 390 €.

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fourn.fact.non parvenues	206 724
Fourn.fact.non parvenues groupe	137 324
Personnel - Prov.CP.RTT.13èMois	176 631
Personnel - Provision Primes	279 000
Personnel - Provision Intéressement	139 827
Personnel - Provision Participation	182 212
Personnel - Autres charges à payer	9 000
Prov.Charges soc. s/CP RTT 13èMois	67 869
Prov.Charges soc. s/Primes	115 000
Prov.Charges soc. s/Intéressement	36 400
Prov.Charges soc. à payer	4 200
Etat - charges à payer	14 453
Clients - Avoirs à établir	270 353
Total	1 638 992

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat. d avance	22 280		
Charges constatées d avance groupe	3 508		
Total	25 788		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Prod. constatés d avance	1 055 099		
Total	1 055 099		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	7 361 176	18 363	7 379 538
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes	443 764	66	443 830
TOTAL	7 804 940	18 429	7 823 369

Charges et produits d'exploitation et financiers

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79100001 - Transfert charges généraux	1 397	
79100070 - Transfert charges généraux exo	913	
79109001 - Transfert charges généraux Groupe	10 455	
79110000 - Transfert de charg.serv.extérieur	678	
79140000 - TSF charges de personnel	36 910	
	50 353	
Total	50 353	

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	508	
Produits des cessions d'éléments d'actif		2 408
Amortissements dérogatoires		44
TOTAL	508	2 452

Résultat et impôts sur les bénéfices

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

	Montant
Résultat de l'exercice après impôts	610 171
+ Impôts sur les bénéfices	279 639
+ Supplément d'impôt lié aux distributions	
- Créances d'impôt sur les bénéfices	
Résultat avant impôt	889 810
Variation des provisions réglementées	
Provision pour investissements	
Provision pour hausse des prix	
Amortissements dérogatoires	
Provisions fiscales	
Autres provisions réglementées	-44
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires (avant impôt)	889 766

Notes sur le compte de résultat

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant impôt	Impôt correspondant (*)	Résultat après impôt
+ Résultat courant	1 070 077	279 639	790 438
+ Résultat exceptionnel	1 945		1 945
- Participations des salariés	182 212		182 212
Résultat comptable	889 810	279 639	610 171
(*) comporte les crédits d'impôt (montant repris de la colonne "Impôt correspondant")			

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés valorisé à 25 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 45 553 €. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	182 212
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	182 212
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Estimation du montant de la créance future	45 553
Base = (A - B - C - D)	
Impôt valorisé au taux de 25 %.	

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

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

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

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

- Charges de l'exercice : 288 801 €

Autres informations

Evènements postérieurs à la clôture

Au 1er novembre 2022, la société BDO Nantes a cédé son fonds libéral d'expertise comptable et d'activités juridiques et sociales accessoires de son établissement du Mans.

Effectif

Effectif moyen du personnel : 63 personnes dont 6 apprentis et 3 handicapés.

	Personnel
Cadres	17
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	46
Ouvriers	
Total	63

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

Autres informations

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	
<i>Intérêts des emprunts</i>	18 105
Autres engagements donnés	18 105
Total	18 105
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	17 917
Engagements assortis de suretés réelles	

 Autres informations**Engagements reçus**

	Montant en €
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
<i>Intérêts des emprunts</i>	18 105
Autres engagements reçus	18 105
Total	18 105
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	17 917
Engagements assortis de suretés réelles	

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :
93 830 €

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