

RCS : NANTERRE

Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1993 B 01922

Numéro SIREN : 315 172 445

Nom ou dénomination : BEAS

Ce dépôt a été enregistré le 29/03/2021 sous le numéro de dépôt 20622

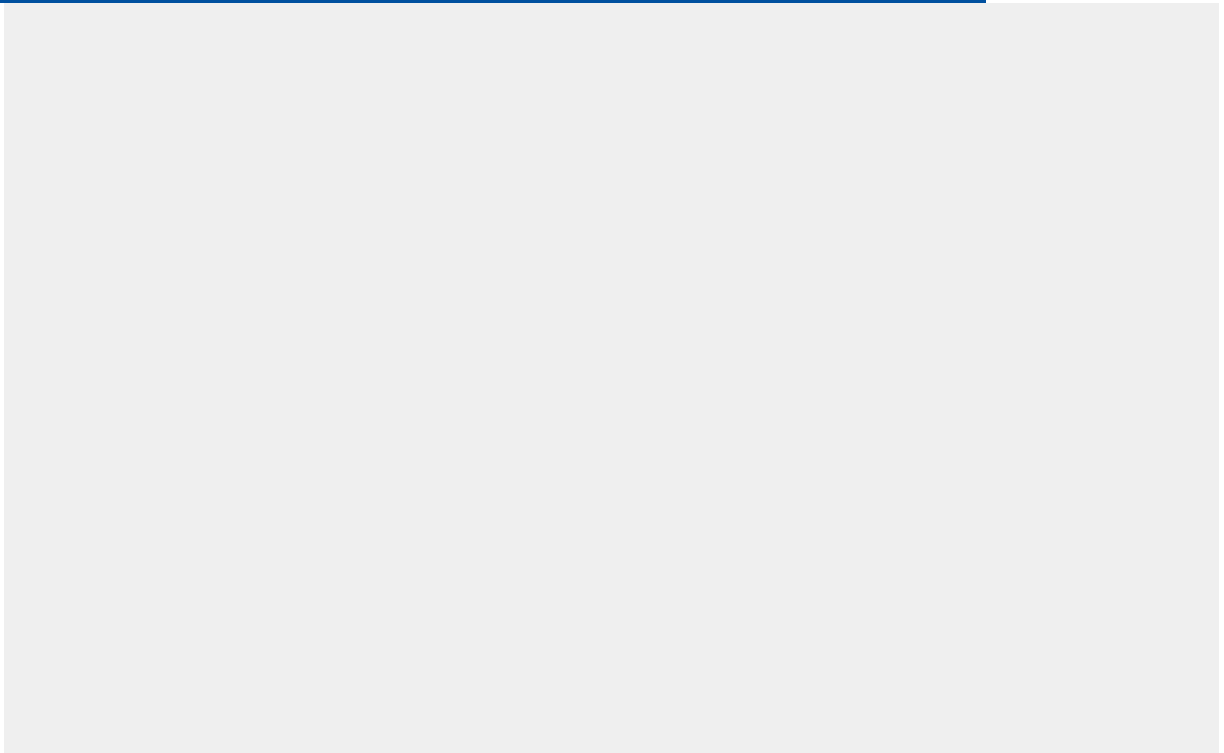
A handwritten signature in black ink, appearing to be 'D. L.' or similar, enclosed in a thin black rectangular border.

BEAS

6 Place de la Pyramide

92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

Comptes au 31/05/2020



- SOMMAIRE -

Bilan

2050 - Bilan Actif	2
2051 - Bilan Passif	3

Compte de résultat

2052 - Compte de résultat partie 1	4
2053 - Compte de résultat partie 2	5

Règles et Méthodes Comptable

Règles et Méthodes Comptable	7
------------------------------	---

Informations sur Bilan et Compte de résultat

2054 - Immobilisations	9
2057 - Créances et dettes	10
Produits à recevoir	11
Charges à payer	12
Charges et produits constatés d'avance	13

Engagements financiers et autres informations

Composition du capital social	14
Variation des capitaux propres	15
Ventilation du chiffre d'affaires	16
Répartition de l'impôt sur les bénéfices	17
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société	18

2050 - Bilan Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/05/2020	31/05/2019
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	35		35	35
ACTIF IMMOBILISE	35		35	35
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				15 000
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	97 799		97 799	24 696
Autres créances	721 624		721 624	46 625
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités				525 519
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	2 040		2 040	2 669
ACTIF CIRCULANT	821 464		821 464	614 510
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	821 499		821 499	614 545

2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2020	31/05/2019
Capital social ou individuel (dont versé : 960)	960	960
Primes d'émission, de fusion, d'apport	2 287	2 287
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	800	800
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	29 728	29 728
Report à nouveau	182 634	85 708
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	14 191	96 926
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	230 599	216 408
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	215 070	282 775
Dettes fiscales et sociales	15 670	32 098
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	360 160	83 264
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	590 900	398 137
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	821 499	614 545

2052 - Compte de résultat partie 1

Rubriques	France	Exportation	31/05/2020	31/05/2019
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	216 102		216 102	363 602
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	216 102		216 102	363 602
Production stockée			-15 000	-17 150
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges				
Autres produits			1	2
PRODUITS D'EXPLOITATION			201 103	346 454
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			183 118	241 827
Impôts, taxes et versements assimilés			1 285	1 150
Salaires et traitements				
Charges sociales				
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				1 023
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges			1	1
CHARGES D'EXPLOITATION			184 404	244 001
RESULTAT D'EXPLOITATION			16 699	102 453
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			5 460	4 232
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			5 460	4 232
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			2 450	1 680
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			2 450	1 680
RESULTAT FINANCIER			3 010	2 552
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			19 709	105 005

2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2020	31/05/2019
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		32 000
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		32 000
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		2 385
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		2 385
RESULTAT EXCEPTIONNEL		29 615
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	5 518	37 694
TOTAL DES PRODUITS	206 563	382 686
TOTAL DES CHARGES	192 372	285 760
BENEFICE OU PERTE	14 191	96 926

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2020, dont le total est de 821 499 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 14 191 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2019 au 31/05/2020.

Il est comparé à l'exercice précédent qui comporte une activité de douze mois.

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code de commerce-articles L 123-12 à L 123-28 et R 123-172 à R 123-208)

(Règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au Plan Comptable Général)

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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.

STOCKS ET EN COURS

Les travaux en cours sont évalués au prix de réalisation à partir de la production enregistrée sur chaque dossier. S'y ajoutent les frais réellement engagés sur chaque mission, et une quote-part de frais de structure.

PROVISION POUR DEPRECIATION DES CREANCES

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

CHANGEMENT DE PRESENTATION

Au 31/05/2020, dans le cadre de la convention de trésorerie conclue entre la Société BEAS et Deloitte SAS, les comptes bancaires liés aux opérations de centralisation automatique de trésorerie (comptes de fonctionnement et reflet) ont été compensés au bilan. La position de trésorerie de la société est désormais reflétée par le compte-courant vis-à-vis de Deloitte SAS.

INFORMATIONS DIVERSES

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 2 500 €.

2054 - Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			35
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		35	
TOTAL GENERAL		35	

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				35
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			35	
TOTAL GENERAL			35	

2057 - Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	35		35
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	97 799	97 799	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	22 751	22 751	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	35 327	35 327	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	663 546	663 546	
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	2 040	2 040	
TOTAL GENERAL	821 499	821 464	35

Montant des prêts accordés en cours d'exercice
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	215 070	215 070		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	15 390	15 390		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	280	280		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	360 160	360 160		
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	590 900	590 900		

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Compte	Libellé	31/05/2020	31/05/2019	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418200	Fact A Etablir Clients-Icos	5 460	4 232	1 228
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		5 460	4 232	1 228
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		5 460	4 232	1 228

Compte	Libellé	31/05/2020	31/05/2019	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408100	Fourn.Fac.B/S A Recevoir	3 000	1 560	1 440
408200	Fourn.Fac.B/S A Recevoir-Icos	212 070	281 128	-69 058
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		215 070	282 688	-67 618
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
448601	Taxe Profess.A Verser	280	284	-4
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		280	284	-4
TOTAL CHARGES A PAYER		215 350	282 972	-67 622

Compte	Libellé	31/05/2020	31/05/2019	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION				
486020	Chrg D'Av. Cotis.Profess	2 040	2 669	-629
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		2 040	2 669	-629
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		2 040	2 669	-629

Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires				
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales		60		16
Certificats d'investissements				

Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		216 408
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		216 408
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice		14 191
	SOLDE	14 191
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		230 599

Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/05/2020	Total 31/05/2019	%
Production vendue de services	216		216	364	-40,57 %
TOTAL	216		216	364	-40,57 %

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	19 709	5 518	14 191
Résultat exceptionnel à court terme			
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	19 709	5 518	14 191

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
DELOITTE 6 place de la Pyramide 92908 Paris La Défense cedex	SAS	23 428 650	

BEAS

Société par Actions Simplifiée
au capital de 960 euros

6 place de la Pyramide
92908 PARIS-LA DEFENSE CEDEX

315 172 445 RCS NANTERRE

PROCES-VERBAL DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 7 OCTOBRE 5 NOVEMBRE 2020

EXERCICE CLOS LE 31 MAI 201920

RESOLUTION VOTEE D'AFFECTION DU RESULTAT

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, sur proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, s'élevant à 14 191 euros, en totalité au compte « Report à nouveau ».

Conformément à la Loi, il est rappelé qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois précédents exercices.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'D. L.' or similar, with a horizontal line underneath.

Société par Actions Simplifiée
BEAS
6, place de la Pyramide
92908 PARIS LA DEFENSE CEDEX

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 mai 2020





Compagnie
Française
de Contrôle
& d'Expertise

Société de
commissaires
aux comptes

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 mai 2020

Société par Actions Simplifiée
BEAS
6, place de la Pyramide
92908 PARIS LA DEFENSE CEDEX

A l'assemblée générale de la société **BEAS**,

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 **BEAS** relatifs à l'exercice clos le 31 mai 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le président le 30 septembre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} juin 2019 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.

112 bis, rue Cardinet
75017 PARIS
Tél. 01 40 53 39 80
fax 01 40 53 05 56

S.A. au capital de
37 000 €
Inscrite à la
Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Paris
RCS Paris B 602 006 116
Code NAF 6920 Z
N° TVA Intracommunautaire :
FR 95602006116

.../...

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « changement de présentation » de l'annexe des comptes annuels concernant la comptabilisation des opérations de centralisation de trésorerie.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article 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, 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 arrêté le 30 septembre 2020 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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

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 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.

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 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.

Paris, le 19 octobre 2020

**Compagnie Française
de Contrôle et d'Expertise
"C.F.C.E."**

Société de commissaires aux comptes



Albert ABEHSSERA



Hervé TANGUY

2050 - Bilan Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/05/2020	31/05/2019
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	35		35	35
ACTIF IMMOBILISE	35		35	35
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				15 000
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	97 799		97 799	24 696
Autres créances	721 624		721 624	46 625
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
(dont actions propres :)				
Disponibilités				525 519
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	2 040		2 040	2 669
ACTIF CIRCULANT	821 464		821 464	614 510
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	821 499		821 499	614 545

2051 - Bilan Passif

Rubriques	31/05/2020	31/05/2019
Capital social ou individuel (dont versé : 960)	960	960
Primes d'émission, de fusion, d'apport	2 287	2 287
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	800	800
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	29 728	29 728
Report à nouveau	182 634	85 708
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	14 191	96 926
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	230 599	216 408
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS		
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	215 070	282 775
Dettes fiscales et sociales	15 670	32 098
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	360 160	83 264
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	590 900	398 137
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	821 499	614 545

C.F.C.E
 112, bis rue Cardinet
 75017 PARIS
 Commissaire aux comptes

2052 - Compte de résultat partie 1

Rubriques	France	Exportation	31/05/2020	31/05/2019
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	216 102		216 102	363 602
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	216 102		216 102	363 602
Production stockée			-15 000	-17 150
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges				
Autres produits			1	2
PRODUITS D'EXPLOITATION			201 103	346 454
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			183 118	241 827
Impôts, taxes et versements assimilés			1 285	1 150
Salaires et traitements				
Charges sociales				
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				1 023
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges			1	1
CHARGES D'EXPLOITATION			184 404	244 001
RESULTAT D'EXPLOITATION			16 699	102 453
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			5 460	4 232
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			5 460	4 232
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			2 450	1 680
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			2 450	1 680
RESULTAT FINANCIER			3 010	2 552
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			19 709	105 005

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

2053 - Compte de résultat partie 2

Rubriques	31/05/2020	31/05/2019
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		32 000
PRODUITS EXCEPTIONNELS		32 000
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		2 385
CHARGES EXCEPTIONNELLES		2 385
RESULTAT EXCEPTIONNEL		29 615
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	5 518	37 694
TOTAL DES PRODUITS	206 563	382 686
TOTAL DES CHARGES	192 372	285 760
BENEFICE OU PERTE	14 191	96 926

ANNEXE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/05/2020, dont le total est de 821 499 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 14 191 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/06/2019 au 31/05/2020.

Il est comparé à l'exercice précédent qui comporte une activité de douze mois.

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code de commerce-articles L 123-12 à L 123-28 et R 123-172 à R 123-208)

(Règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au Plan Comptable Général)

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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.

STOCKS ET EN COURS

Les travaux en cours sont évalués au prix de réalisation à partir de la production enregistrée sur chaque dossier. S'y ajoutent les frais réellement engagés sur chaque mission, et une quote-part de frais de structure.

PROVISION POUR DEPRECIATION DES CREANCES

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

CHANGEMENT DE PRESENTATION

Au 31/05/2020, dans le cadre de la convention de trésorerie conclue entre la Société BEAS et Deloitte SAS, les comptes bancaires liés aux opérations de centralisation automatique de trésorerie (comptes de fonctionnement et reflet) ont été compensés au bilan. La position de trésorerie de la société est désormais reflétée par le compte-courant vis-à-vis de Deloitte SAS.

INFORMATIONS DIVERSES

Le montant des honoraires Commissariat aux Comptes s'élève à 2 500 €.

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

2054 - Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Terrains			
	Dont composants		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			35
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			35
TOTAL GENERAL			35

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				35
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				35
TOTAL GENERAL				35

2057 - Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	35		35
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	97 799	97 799	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	22 751	22 751	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	35 327	35 327	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	663 546	663 546	
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	2 040	2 040	
TOTAL GENERAL	821 499	821 464	35

Montant des prêts accordés en cours d'exercice

Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	215 070	215 070		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	15 390	15 390		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	280	280		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	360 160	360 160		
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	590 900	590 900		

Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exercice

Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

Compte	Libellé	31/05/2020	31/05/2019	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
418200	Fact A Etablir Clients-Icos	5 460	4 232	1 228
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		5 460	4 232	1 228
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		5 460	4 232	1 228

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

Compte	Libellé	31/05/2020	31/05/2019	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH				
408100	Fourn.Fac.B/S A Recevoir	3 000	1 560	1 440
408200	Fourn.Fac.B/S A Recevoir-Icos	212 070	281 128	-69 058
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		215 070	282 688	-67 618
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
448601	Taxe Profess.A Verser	280	284	-4
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		280	284	-4
TOTAL CHARGES A PAYER		215 350	282 972	-67 622

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

Compte	Libellé	31/05/2020	31/05/2019	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION				
486020	Chrg D'Av. Colls.Profess	2 040	2 669	-629
TOTAL CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION		2 040	2 669	-629
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		2 040	2 669	-629

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires				
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales	60			16
Certificats d'investissements				

Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		216 408
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		216 408
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves		
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		
Autres variations		
Résultat de l'exercice		14 191
SOLDE		14 191
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		230 599

C.F.C.E
 112, bis rue Cardinet
 75017 PARIS
 Commissaire aux comptes

Ventilation du chiffre d'affaires

Exprimé en K €

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/05/2020	Total 31/05/2019	%
Production vendue de services	216		216	364	-40,57 %
TOTAL	216		216	364	-40,57 %

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	19 709	5 518	14 191
Résultat exceptionnel à court terme			
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés			
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	19 709	5 518	14 191

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
DELOITTE 6 place de la Pyramide 92908 Paris La Défense cedex	SAS	23 428 650	

C.F.C.E
112, bis rue Cardinet
75017 PARIS
Commissaire aux comptes