

RCS : ANGERS  
Code greffe : 4901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1982 B 00019  
Numéro SIREN : 323 470 427  
Nom ou dénomination : BECOUZE

Ce dépôt a été enregistré le 06/09/2021 sous le numéro de dépôt 13524

ARRIVÉ AU GREFFE DE COMMERCE  
LE 06 SEP. 2021

BECOUBE  
Société par actions simplifiée au capital de 309.700 euros  
Siège social : 1 Rue de Buffon 49100 ANGERS  
323 470 427 RCS ANGERS

**ACTE UNANIME DES ASSOCIES DU 11 JANVIER 2021**

**AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2020**

**DEUXIEME RESOLUTION**

Les associés décident d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 septembre 2020 s'élevant à 1.020.299,39 euros, de la manière suivante :

**Origine**

- Résultat de l'exercice : bénéfice de ..... 1.020.299,39 €

**Affectation**

- Affectation au compte « Autres Réserves » ..... 120.299,39 €

- A titre de dividendes ..... 900.000,00 €

**TOTAUX                      1.020.299,39 €    1.020.299,39 €**

Le dividende en numéraire est attribué aux associés au prorata des actions détenues dans le capital, et sera mis en paiement au siège social à l'issue de la présente décision collective.

Pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, ce dividende est assujéti à l'imposition forfaitaire unique au taux global de 30%, sauf si elles optent à l'imposition de ces revenus au barème progressif de l'impôt sur le revenu. Dans ce dernier cas, l'intégralité du montant ainsi distribué sera éligible à la réfaction de 40 % résultant des dispositions de l'article 158 3-2° du Code général des impôts.

Conformément à l'article 243 Bis du Code général des impôts, les associés constatent qu'au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2020 et des trois exercices précédents, les sommes distribuées à titre de dividendes et éligibles ou non à l'abattement de 40 % mentionné au 2° du 3 de l'article 158 du CGI bénéficiant, le cas échéant, aux personnes physiques fiscalement domiciliés en France se sont élevées à :

Exercice clos le	Revenus éligibles à l'abattement résultant de l'article 158-3-2° du CGI		Revenus non éligibles à l'abattement résultant de l'article 158-3-2° du CGI	
	Dividendes	Autres revenus	Dividendes	Autres revenus
30 septembre 2020	900.000 €	0 €	0 €	0 €

L

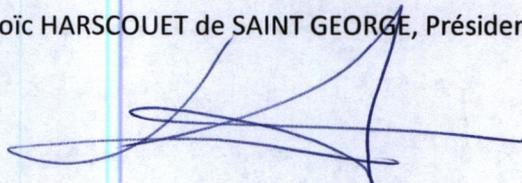
30 septembre 2019	900.000 €	0 €	0 €	0 €
30 septembre 2018	0 €	0 €	0 €	0 €
Distribution exceptionnelle de réserves (acte unanime des associés du 1 <sup>er</sup> octobre 2018)	1.550.000 €	0 €	0 €	0 €
30 septembre 2017	350.000 €	0 €	0 €	0 €

**VOTE DES ASSOCIES DU 11 JANVIER 2021**

**Cette résolution a été approuvée à l'unanimité par tous les associés.**

Pour copie certifiée conforme

Loïc HARSCOUE de SAINT GEORGE, Président



## Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/09/2020 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2019 (12 mois)	
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
<b>Actif immobilisé</b>				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	950 000	570 000	380 000	443 333
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	377 066	249 360	127 706	121 363
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 140 770	793 988	346 782	496 404
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				1 766
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	18 696		18 696	18 591
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	92 663		92 663	85 431
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 579 195</b>	<b>1 613 348</b>	<b>965 847</b>	<b>1 166 887</b>
<b>Actif circulant</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	3 922 875	214 096	3 708 779	3 245 821
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs	35 924		35 924	13 967
. Personnel	261		261	577
. Organismes sociaux	13 999		13 999	126
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	152 829		152 829	465 112
. Autres	89 219		89 219	441 523
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 349 784		3 349 784	3 010 552
Instruments de trésorerie				
Charges constatées d'avance	96 018		96 018	71 323
<b>TOTAL (II)</b>	<b>7 660 908</b>	<b>214 096</b>	<b>7 446 812</b>	<b>7 249 002</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>10 240 103</b>	<b>1 827 444</b>	<b>8 412 659</b>	<b>8 415 889</b>

## Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/09/2020 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2019 (12 mois)
<b>Capitaux propres</b>		
Capital social ou individuel (dont versé : 309 700 €uros)	309 700	309 700
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	49 481	49 481
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	30 970	30 970
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	25 250	25 250
Autres réserves	1 554 542	1 383 358
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	1 020 299	1 071 184
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Résultat de l'exercice précédent à affecter		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 990 242</b>	<b>2 869 943</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques	90 000	90 000
Provisions pour charges	161 363	147 550
<b>TOTAL (III)</b>	<b>251 363</b>	<b>237 550</b>
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts	2 389 029	609 021
. Découverts, concours bancaires	1 526	1 098
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers		
. Associés	83 882	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	535 959	2 351 543
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	473 452	454 537
. Organismes sociaux	343 934	325 174
. Etat, impôts sur les bénéfices		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	758 161	631 111
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés	81 947	82 945
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 825	4 967
Autres dettes	34 639	397 936
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	462 700	450 064
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>5 171 054</b>	<b>5 308 396</b>
Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>8 412 659</b>	<b>8 415 889</b>

## Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/09/2020 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2019 (12 mois)	
	France	Exportations	Total	Total
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	16 526 770	57 910	16 584 680	16 839 844
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>16 526 770</b>	<b>57 910</b>	<b>16 584 680</b>	<b>16 839 844</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			100	10 317
Reprises sur amort. et prov., transferts de charges			134 418	208 400
Autres produits			9 534	112
<b>Total des produits d'exploitation</b>			<b>16 728 732</b>	<b>17 058 673</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			8 617 589	9 253 384
Impôts, taxes et versements assimilés			279 886	247 849
Salaires et traitements			4 172 362	3 710 150
Charges sociales			1 673 785	1 457 129
Dotations aux amortissements sur immobilisations			315 155	362 204
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			53 264	196 533
Dotations aux provisions pour risques et charges			13 813	27 740
Autres charges			14 828	41 474
<b>Total des charges d'exploitation</b>			<b>15 140 681</b>	<b>15 296 463</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>1 588 051</b>	<b>1 762 211</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participation			1 609	1 949
Produits des autres valeurs mobilières			118 202	112 612
Autres intérêts et produits assimilés				256
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement				
<b>Total des produits financiers</b>			<b>119 811</b>	<b>114 817</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			9 998	11 210
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
<b>Total des charges financières</b>			<b>9 998</b>	<b>11 210</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>109 813</b>	<b>103 607</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>1 697 864</b>	<b>1 865 817</b>

## Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/09/2020 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2019 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	91	25 329
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>91</b>	<b>25 329</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	91	50 539
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>91</b>	<b>50 539</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>-25 210</b>
Participation des salariés	236 683	243 818
Impôts sur les bénéfices	440 882	525 605
<b>Total des produits</b>	<b>16 848 634</b>	<b>17 198 819</b>
<b>Total des charges</b>	<b>15 828 335</b>	<b>16 127 635</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>1 020 299</b>	<b>1 071 184</b>
Dont crédit-bail mobilier		
Dont crédit-bail immobilier		

## Annexe des comptes annuels

**S.A.S. BECOUBE**  
**1, rue de Buffon 49100 ANGERS**  
**N° SIRET : 32347042700051**

### FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'exercice social clos le 30 septembre 2020 a une durée de 12 mois.  
L'exercice précédent clos le 30 septembre 2019 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 8 412 659,45 Euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 1 020 299,39 Euros.

L'exercice clos le 30 septembre 2020 est le deuxième exercice d'intégration fiscale du groupe formé par la SARL EUCLIDE (société mère), la SAS BECOUBE (fille) et la SARL FIBONACCI (fille).  
L'intégration fiscale est sans incidence sur le montant de l'impôt comptabilisé chez BECOUBE.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23 novembre 2020 par le Président.

### FAITS MARQUANTS

Dans le contexte du Covid-19, la société n'a pas suspendu son activité.  
Toutefois elle a eu recours au dispositif d'activité partielle à compter d'avril 2020, les incidences correspondantes étant inscrites, pour leur montant net, dans les comptes de charges de personnel conformément aux préconisations de l'A.N.C.  
Par ailleurs, la société a procédé à une demande de Prêt Garanti par l'Etat pour un montant global de 2 M€ accordé en date du 19/06/2020.  
Les comptes pour l'exercice clos le 30 septembre 2020 ont été arrêtés dans ce contexte.

### PRINCIPES GENERAUX

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, le cas échéant, modifié par les règlements de l'Autorité des Normes Comptables n° 2015-06, 2016-07, 2018-01 et 2018-02, et en application des principes fondamentaux :

**Image fidèle**  
**Comparabilité**  
**Continuité d'activité**  
**Régularité**  
**Sincérité**  
**Prudence**  
**Permanence des méthodes**

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du Plan Comptable Général.

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du Plan Comptable Général.

Ainsi, les immobilisations inscrites à l'actif du bilan sont :

- Identifiables,
- Porteuses d'avantages économiques futurs,
- Contrôlées par l'entité,
- Evaluées de façon fiable.

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

Il n'a pas été identifié de biens dont la décomposition aurait un impact significatif sur les comptes.

Dans les immobilisations incorporelles figurent le droit temporaire d'usufruit suivant :

Nature	Achat		Usufruit	
	Date	Valeur	Durée	Fin
<u>Droits sociaux</u>				
Titres Sci L'Aiguille de Buffon	27/07/2011	950 000 €	15 ans	27/07/2026

### Amortissements

Les amortissements sont comptabilisés selon les durées d'utilisation réelles de chaque type d'immobilisations.

Les durées ainsi appliquées au sein de l'entité sont les suivantes :

Logiciels	3 ans
Droit incorporel temporaire d'usufruit sur titres	15 ans
Installations et agencements divers	2 à 7 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	4 à 10 ans

Lorsque des indices de perte de valeur apparaissent, une dépréciation des immobilisations est constituée, si la valeur actuelle est inférieure à la valeur comptable.

### Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires et le montant des augmentations de capital.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée sur les créances par voie de provision, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les dépréciations sont évaluées créance par créance.

Selon les dispositions de l'article 38-2bis du C.G.I. (instruction du 28-08-1994), les prestations vendues et non encore facturées sont comptabilisées en valeur de vente sous le libellé « Clients, factures à établir », intégré dans le poste « Clients et comptes rattachés ».

Les créances et dettes en devises hors zone Euro sont converties au taux en vigueur à la clôture de l'exercice ; les écarts par rapport aux valeurs d'origine sont enregistrés dans les comptes d'écart de conversion actif et passif prévus à cet effet.

Les pertes de conversion enregistrées en écart de conversion actif font l'objet d'une provision pour risques et charges.

## Réserves règlementées

Dans le cadre de l'article 238bis du CGI, la société BECOUBE déduit fiscalement sur une période de 5 ans, le coût d'acquisition d'œuvres d'art, inscrites à l'actif en "Autres immobilisations corporelles" non amortissables.

Lors de l'affectation du résultat de l'entreprise, la déduction fiscale opérée est inscrite au passif du bilan dans un compte de réserves règlementées.

A la clôture de l'exercice, le montant du compte "Autres réserves règlementées", correspondant à ces déductions fiscales, s'établit à 25 250 Euros.

## Situation fiscale

### Convention d'intégration fiscale

Par option en date du 20 décembre 2018, la SARL EUCLIDE est seule redevable de l'impôt sur les sociétés dû par le groupe formé par elle-même, la SAS BECOUBE, entrée le 20 décembre 2018, et la SARL FIBONACCI, entrée le 20 décembre 2019, en application des dispositions de l'article 223 A du Code Général des Impôts.

Conformément à ces dispositions, la durée de l'application de l'option est de cinq exercices, le premier commençant le 1<sup>er</sup> octobre 2018 et le dernier se terminant le 30 septembre 2023, renouvelable par tacite reconduction.

### Incidence de l'intégration fiscale

A la clôture de l'exercice, la SARL EUCLIDE a réalloué à sa filiale, la société BECOUBE, la quote-part d'impôt sur les sociétés correspondant à son résultat individuel, calculée en l'absence d'intégration fiscale, soit un montant de 440 882 €.

## Engagements de retraite

Les engagements de retraite à la date de clôture de l'exercice ont été évalués à 161 363 €uros selon la méthode prospective et sont comptabilisés au passif de la société en provision pour charges.

L'engagement calculé tient compte des paramètres suivants :

- Départ à la retraite à l'initiative du salarié : la carrière de chacun est présumée achevée à l'âge de départ à la retraite à 67 ans. La provision est calculée avec charges sociales. L'anticipation du départ à la retraite par un salarié bénéficiant d'une pension de vieillesse à taux plein, avant 67 ans, n'a pas été calculée. Si le départ devait être à l'initiative de l'employeur, les indemnités seraient soumises à une contribution spécifique de 50 %.

- Convention Collective : Cabinets d'experts-comptables et commissaires aux comptes

- Turnover non spécifique à l'entreprise :

- \* 7 % tranche d'âge 20-30 ans,
- \* 4 % tranche d'âge 30-40 ans,
- \* 2 % tranche d'âge 40-50 ans,
- \* 1 % tranche d'âge 50-60 ans.

- Table de mortalité retenue : TD 2011-2013.

- Taux d'actualisation financière : 0,59 % (taux iboxx AA 10 ans au 30 septembre 2020)

- Taux de revalorisation des salaires : 1 %

## Autres engagements financiers sur emprunts

En juillet et septembre 2011, trois emprunts ont été contractés pour l'acquisition de l'usufruit de 11 990 parts de la SCI L'AIGUILLE DE BUFFON. Après le remboursement anticipé d'un des trois emprunts, il reste les engagements suivants :

Banque	Solde de l'emprunt au 30/09/2020	Garantie
CIC	197 600 €	Néant
SG	42 885 €	Promesse d'affectation hypothécaire

Au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2018, deux emprunts ont été contractés pour le financement de matériels informatiques, d'une part, et de la transformation et l'aménagement de certains bureaux, d'autre part :

Banque	Solde de l'emprunt au 30/09/2020	Garantie
CIC	92 125 €	Nantissement de comptes
SG	54 483 €	Néant

Enfin, la société a bénéficié en juin 2020, d'un P.G.E pour un montant global de 2 M€, contracté auprès de 3 établissements bancaires :

Banque	Solde de l'emprunt au 30/09/2020	Garantie
CIC	800 000 €	Prêt garanti par l'état
BPGO	700 000 €	Prêt garanti par l'état
ARKEA	500 000 €	Prêt garanti par l'état

### Honoraires du Commissaire aux comptes

A la clôture de l'exercice, le montant des honoraires du Commissaire aux Comptes comptabilisés en charges s'établit à 9 750 €uros.

## Annexe des comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

## Immobilisations brutes

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 438 762	88 304	200 000	1 327 066
Immobilisations corporelles	1 164 684	20 239	44 153	1 140 770
Immobilisations financières	104 022	7 428	91	111 359
<b>TOTAL</b>	<b>2 707 468</b>	<b>115 971</b>	<b>244 244</b>	<b>2 579 195</b>

## Amortissements et dépréciations d'actif

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	874 065	145 294	200 000	819 360
Immobilisations corporelles	666 515	169 861	42 387	793 988
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>1 540 580</b>	<b>315 155</b>	<b>242 387</b>	<b>1 613 348</b>

## Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Droit incorporel d'usufruit	950 000	570 000	380 000	15 ans
Autres immobilis. incorp.	377 066	249 360	127 706	3 ans
Instal. génér. agenc. amgts	441 572	343 726	97 846	de 2 à 7 ans
Instal. agenc. aménagmt paris	30 683	1 549	29 134	7 ans
Matériel de bureau & infor.	422 158	348 915	73 244	de 3 à 5 ans
Mobilier	221 107	99 798	121 308	de 4 à 10 ans
Oeuvres d'art	25 250	0	25 250	Non amortiss.
<b>TOTAL</b>	<b>2 467 836</b>	<b>1 613 348</b>	<b>854 488</b>	

## Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	92 663		92 663
Actif circulant et charges constatées d'avance	4 311 124	4 069 551	241 573
<b>TOTAL</b>	<b>4 403 787</b>	<b>4 069 551</b>	<b>334 236</b>

**Provisions pour dépréciation**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	226 729	53 264		65 897	214 096
Comptes financiers					
<b>TOTAL</b>	<b>226 729</b>	<b>53 264</b>		<b>65 897</b>	<b>214 096</b>

**Créances représentées par des effets de commerce**

Origine des effets de commerce	Montant
Clients et assimilés	214 039
Autres créances	
<b>TOTAL</b>	<b>214 039</b>

**Produits à recevoir par poste du bilan**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	694 524
Autres créances	103 218
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>797 742</b>

**Charges constatées d'avance**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Annexe des comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## Capital social

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	3 097	100,00	309 700
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
<b>Titres en fin d'exercice</b>	<b>3 097</b>	<b>100,00</b>	<b>309 700</b>

## Provisions

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	237 550	13 813		251 363
<b>TOTAL</b>	<b>237 550</b>	<b>13 813</b>		<b>251 363</b>

## Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	2 390 555	2 213 354	177 201	
Dettes financières diverses	83 882	83 882		
Fournisseurs	535 959	535 959		
Dettes fiscales et sociales	1 657 494	1 657 494		
Dettes sur immobilisations	5 825	5 825		
Autres dettes	34 639	34 639		
Produits constatés d'avance	462 700	462 700		
<b>TOTAL</b>	<b>5 171 054</b>	<b>4 993 853</b>	<b>177 201</b>	

## Charges à payer par poste du bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	3 461
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	399 526
Dettes fiscales et sociales	681 035
Autres dettes	23 800
<b>TOTAL</b>	<b>1 107 822</b>

## Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Annexe des comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

## Ventilation du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	16 574 647	99,94 %
Produits des activités annexes	10 033	0,06 %
<b>TOTAL</b>	<b>16 584 680</b>	<b>100,00 %</b>

## Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	1 588 051	408 962	1 179 089
Résultat financier	109 813	31 920	77 893
Résultat exceptionnel			
Participation des salariés	-236 683		-236 683
<b>TOTAL</b>	<b>1 461 181</b>	<b>440 882</b>	<b>1 020 299</b>

## Annexe des comptes annuels (suite)

### DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

#### Produits à recevoir

Produits à recevoir sur clients et comptes rattachés	Montant
Clients factures à établir( 41810000 )	694 524
<b>TOTAL</b>	<b>694 524</b>

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Frn - avoirs à recevoir( 40980000 )	56 479
Org. sociaux produits à recev( 43870000 )	13 999
Etat produits à recevoir( 44870000 )	31 131
Ass. int.courus à recevoir( 45587000 )	1 609
<b>TOTAL</b>	<b>103 218</b>

#### Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance( 48600000 )	96 018
<b>TOTAL</b>	<b>96 018</b>

**Charges à payer**

<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>Montant</b>
Frs factures non parvenues( 40810000 )	399 526
<b>TOTAL</b>	<b>399 526</b>

<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>Montant</b>
Dettes prov/congés payés( 42820000 )	218 561
Provision pour participation( 42840000 )	236 683
Pers. autres charges à payer( 42860000 )	18 014
Org. soc. charges à payer( 43860000 )	140 576
Etat charges à payer( 44860000 )	67 202
<b>TOTAL</b>	<b>681 035</b>

<b>Autres dettes</b>	<b>Montant</b>
R.r.r. à accorder( 41980000 )	23 800
<b>TOTAL</b>	<b>23 800</b>

**Produits constatés d'avance**

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>Montant</b>
Produits constatés d'avance( 48700000 )	462 700
<b>TOTAL</b>	<b>462 700</b>

## Annexe des comptes annuels (suite)

## TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consentis par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'exercice
<b>A - Renseignements détaillés concernant les filiales et participations</b>										
<i>- Filiales (plus de 50 % du capital détenu)</i>										
SCI L'AIGUILLE DE BUFFON (Usufruit : 11 990 parts)	1 200 000	43 060	99,92%	950 000	380 000			374 772	131 164	117 949
SCI L'AIGUILLE DE BUFFON (Pleine propriété : 5 parts)	1 200 000	43 060	0,04%	500	500			374 772	131 164	49
<i>- Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
<b>B - Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations</b>										
<i>- Filiales non reprises en A :</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A :</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

## Observations complémentaires

## **BECOUZE SAS**

Société par Actions Simplifiée au capital de 309.700 euros  
Siège social : 1 Rue de Buffon 49100 ANGERS  
RCS ANGERS 323 470 427

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

Exercice clos le 30 septembre 2020

**Yannick COCHERY**  
15 Rue Gabriel Péri  
92 130 Issy Les Moulineaux  
Commissaire aux comptes

Membre de la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles

Mesdames, Messieurs les Associés,

## **OPINION**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par décision des associés en date du 19 mars 2018, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société BECOUZE SAS relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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*

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

### *Indépendance*

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> octobre 2019 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

Je n'ai 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.

J'atteste 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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 :

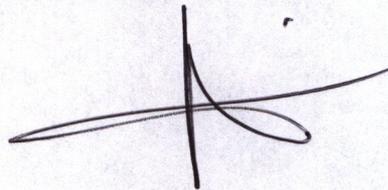
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

A Issy-les-Moulineaux, le 05 janvier 2021

Le commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a vertical line on the left, a horizontal line crossing it, and a large loop on the right.

*Yannick COCHERY*

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

## Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/09/2020 (12 mois)			Exercice précédent 30/09/2019 (12 mois)
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
<b>Actif immobilisé</b>				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	950 000	570 000	380 000	443 333
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	377 066	249 360	127 706	121 363
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 140 770	793 988	346 782	496 404
Immobilisations en cours				1 766
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	18 696		18 696	18 591
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	92 663		92 663	85 431
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 579 195</b>	<b>1 613 348</b>	<b>965 847</b>	<b>1 166 887</b>
<b>Actif circulant</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	3 922 875	214 096	3 708 779	3 245 821
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs	35 924		35 924	13 967
. Personnel	261		261	577
. Organismes sociaux	13 999		13 999	126
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	152 829		152 829	465 112
. Autres	89 219		89 219	441 523
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 349 784		3 349 784	3 010 552
Instruments de trésorerie				
Charges constatées d'avance	96 018		96 018	71 323
<b>TOTAL (II)</b>	<b>7 660 908</b>	<b>214 096</b>	<b>7 446 812</b>	<b>7 249 002</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>10 240 103</b>	<b>1 827 444</b>	<b>8 412 659</b>	<b>8 415 889</b>

## Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/09/2020 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2019 (12 mois)
<b>Capitaux propres</b>		
Capital social ou individuel (dont versé : 309 700 €uros)	309 700	309 700
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	49 481	49 481
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	30 970	30 970
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	25 250	25 250
Autres réserves	1 554 542	1 383 358
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	1 020 299	1 071 184
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Résultat de l'exercice précédent à affecter		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 990 242</b>	<b>2 869 943</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques	90 000	90 000
Provisions pour charges	161 363	147 550
<b>TOTAL (III)</b>	<b>251 363</b>	<b>237 550</b>
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts	2 389 029	609 021
. Découverts, concours bancaires	1 526	1 098
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers		
. Associés	83 882	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	535 959	2 351 543
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	473 452	454 537
. Organismes sociaux	343 934	325 174
. Etat, impôts sur les bénéfices		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	758 161	631 111
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés	81 947	82 945
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 825	4 967
Autres dettes	34 639	397 936
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance	462 700	450 064
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>5 171 054</b>	<b>5 308 396</b>
Ecart de conversion passif (V)		
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>8 412 659</b>	<b>8 415 889</b>

## Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/09/2020 (12 mois)			Exercice précédent 30/09/2019 (12 mois)
	France	Exportations	Total	Total
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	16 526 770	57 910	16 584 680	16 839 844
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>16 526 770</b>	<b>57 910</b>	<b>16 584 680</b>	<b>16 839 844</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			100	10 317
Reprises sur amort. et prov., transferts de charges			134 418	208 400
Autres produits			9 534	112
<b>Total des produits d'exploitation</b>			<b>16 728 732</b>	<b>17 058 673</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			8 617 589	9 253 384
Impôts, taxes et versements assimilés			279 886	247 849
Salaires et traitements			4 172 362	3 710 150
Charges sociales			1 673 785	1 457 129
Dotations aux amortissements sur immobilisations			315 155	362 204
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			53 264	196 533
Dotations aux provisions pour risques et charges			13 813	27 740
Autres charges			14 828	41 474
<b>Total des charges d'exploitation</b>			<b>15 140 681</b>	<b>15 296 463</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>1 588 051</b>	<b>1 762 211</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participation			1 609	1 949
Produits des autres valeurs mobilières			118 202	112 612
Autres intérêts et produits assimilés				256
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières de placement				
<b>Total des produits financiers</b>			<b>119 811</b>	<b>114 817</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			9 998	11 210
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
<b>Total des charges financières</b>			<b>9 998</b>	<b>11 210</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>109 813</b>	<b>103 607</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>1 697 864</b>	<b>1 865 817</b>

## Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/09/2020 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2019 (12 mois)
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	91	25 329
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>91</b>	<b>25 329</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	91	50 539
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>91</b>	<b>50 539</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>-25 210</b>
Participation des salariés	236 683	243 818
Impôts sur les bénéfices	440 882	525 605
<b>Total des produits</b>	<b>16 848 634</b>	<b>17 198 819</b>
<b>Total des charges</b>	<b>15 828 335</b>	<b>16 127 635</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>1 020 299</b>	<b>1 071 184</b>
Dont crédit-bail mobilier		
Dont crédit-bail immobilier		

## Annexe des comptes annuels

**S.A.S. BECOUBE**  
**1, rue de Buffon 49100 ANGERS**  
**N° SIRET : 32347042700051**

### FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'exercice social clos le 30 septembre 2020 a une durée de 12 mois.  
L'exercice précédent clos le 30 septembre 2019 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 8 412 659,45 Euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 1 020 299,39 Euros.

L'exercice clos le 30 septembre 2020 est le deuxième exercice d'intégration fiscale du groupe formé par la SARL EUCLIDE (société mère), la SAS BECOUBE (fille) et la SARL FIBONACCI (fille).  
L'intégration fiscale est sans incidence sur le montant de l'impôt comptabilisé chez BECOUBE.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23 novembre 2020 par le Président.

### FAITS MARQUANTS

Dans le contexte du Covid-19, la société n'a pas suspendu son activité.  
Toutefois elle a eu recours au dispositif d'activité partielle à compter d'avril 2020, les incidences correspondantes étant inscrites, pour leur montant net, dans les comptes de charges de personnel conformément aux préconisations de l'A.N.C.  
Par ailleurs, la société a procédé à une demande de Prêt Garanti par l'Etat pour un montant global de 2 M€ accordé en date du 19/06/2020.  
Les comptes pour l'exercice clos le 30 septembre 2020 ont été arrêtés dans ce contexte.

### PRINCIPES GENERAUX

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, le cas échéant, modifié par les règlements de l'Autorité des Normes Comptables n° 2015-06, 2016-07, 2018-01 et 2018-02, et en application des principes fondamentaux :

**Image fidèle**  
**Comparabilité**  
**Continuité d'activité**  
**Régularité**  
**Sincérité**  
**Prudence**  
**Permanence des méthodes**

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du Plan Comptable Général.

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées en application des règles issues du Plan Comptable Général.

Ainsi, les immobilisations inscrites à l'actif du bilan sont :

- Identifiables,
- Porteuses d'avantages économiques futurs,
- Contrôlées par l'entité,
- Evaluées de façon fiable.

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires hors frais d'acquisition et d'emprunt, déduction faite des rabais, remises ou ristournes obtenus) ou à leur coût de production.

Il n'a pas été identifié de biens dont la décomposition aurait un impact significatif sur les comptes.

Dans les immobilisations incorporelles figurent le droit temporaire d'usufruit suivant :

Nature	Achat		Usufruit	
	Date	Valeur	Durée	Fin
<u>Droits sociaux</u>				
Titres Sci L'Aiguille de Buffon	27/07/2011	950 000 €	15 ans	27/07/2026

### Amortissements

Les amortissements sont comptabilisés selon les durées d'utilisation réelles de chaque type d'immobilisations.

Les durées ainsi appliquées au sein de l'entité sont les suivantes :

Logiciels	3 ans
Droit incorporel temporaire d'usufruit sur titres	15 ans
Installations et agencements divers	2 à 7 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	4 à 10 ans

Lorsque des indices de perte de valeur apparaissent, une dépréciation des immobilisations est constituée, si la valeur actuelle est inférieure à la valeur comptable.

### Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires et le montant des augmentations de capital.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée sur les créances par voie de provision, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les dépréciations sont évaluées créance par créance.

Selon les dispositions de l'article 38-2bis du C.G.I. (instruction du 28-08-1994), les prestations vendues et non encore facturées sont comptabilisées en valeur de vente sous le libellé « Clients, factures à établir », intégré dans le poste « Clients et comptes rattachés ».

Les créances et dettes en devises hors zone Euro sont converties au taux en vigueur à la clôture de l'exercice ; les écarts par rapport aux valeurs d'origine sont enregistrés dans les comptes d'écart de conversion actif et passif prévus à cet effet.

Les pertes de conversion enregistrées en écart de conversion actif font l'objet d'une provision pour risques et charges.

## Réserves règlementées

Dans le cadre de l'article 238bis du CGI, la société BECOUBE déduit fiscalement sur une période de 5 ans, le coût d'acquisition d'œuvres d'art, inscrites à l'actif en "Autres immobilisations corporelles" non amortissables.

Lors de l'affectation du résultat de l'entreprise, la déduction fiscale opérée est inscrite au passif du bilan dans un compte de réserves règlementées.

A la clôture de l'exercice, le montant du compte "Autres réserves règlementées", correspondant à ces déductions fiscales, s'établit à 25 250 Euros.

## Situation fiscale

### Convention d'intégration fiscale

Par option en date du 20 décembre 2018, la SARL EUCLIDE est seule redevable de l'impôt sur les sociétés dû par le groupe formé par elle-même, la SAS BECOUBE, entrée le 20 décembre 2018, et la SARL FIBONACCI, entrée le 20 décembre 2019, en application des dispositions de l'article 223 A du Code Général des Impôts.

Conformément à ces dispositions, la durée de l'application de l'option est de cinq exercices, le premier commençant le 1<sup>er</sup> octobre 2018 et le dernier se terminant le 30 septembre 2023, renouvelable par tacite reconduction.

### Incidence de l'intégration fiscale

A la clôture de l'exercice, la SARL EUCLIDE a réalloué à sa filiale, la société BECOUBE, la quote-part d'impôt sur les sociétés correspondant à son résultat individuel, calculée en l'absence d'intégration fiscale, soit un montant de 440 882 €.

### Engagements de retraite

Les engagements de retraite à la date de clôture de l'exercice ont été évalués à 161 363 Euros selon la méthode prospective et sont comptabilisés au passif de la société en provision pour charges.

L'engagement calculé tient compte des paramètres suivants :

- Départ à la retraite à l'initiative du salarié : la carrière de chacun est présumée achevée à l'âge de départ à la retraite à 67 ans. La provision est calculée avec charges sociales. L'anticipation du départ à la retraite par un salarié bénéficiant d'une pension de vieillesse à taux plein, avant 67 ans, n'a pas été calculée. Si le départ devait être à l'initiative de l'employeur, les indemnités seraient soumises à une contribution spécifique de 50 %.

- Convention Collective : Cabinets d'experts-comptables et commissaires aux comptes

- Turnover non spécifique à l'entreprise :

- \* 7 % tranche d'âge 20-30 ans,

- \* 4 % tranche d'âge 30-40 ans,

- \* 2 % tranche d'âge 40-50 ans,

- \* 1 % tranche d'âge 50-60 ans.

- Table de mortalité retenue : TD 2011-2013.

- Taux d'actualisation financière : 0,59 % (taux iboxx AA 10 ans au 30 septembre 2020)

- Taux de revalorisation des salaires : 1 %

### Autres engagements financiers sur emprunts

En juillet et septembre 2011, trois emprunts ont été contractés pour l'acquisition de l'usufruit de 11 990 parts de la SCI L'AIGUILLE DE BUFFON. Après le remboursement anticipé d'un des trois emprunts, il reste les engagements suivants :

Banque	Solde de l'emprunt au 30/09/2020	Garantie
CIC	197 600 €	Néant
SG	42 885 €	Promesse d'affectation hypothécaire

Au cours de l'exercice clos le 30 septembre 2018, deux emprunts ont été contractés pour le financement de matériels informatiques, d'une part, et de la transformation et l'aménagement de certains bureaux, d'autre part :

Banque	Solde de l'emprunt au 30/09/2020	Garantie
CIC	92 125 €	Nantissement de comptes
SG	54 483 €	Néant

Enfin, la société a bénéficié en juin 2020, d'un P.G.E pour un montant global de 2 M€, contracté auprès de 3 établissements bancaires :

Banque	Solde de l'emprunt au 30/09/2020	Garantie
CIC	800 000 €	Prêt garanti par l'état
BPGO	700 000 €	Prêt garanti par l'état
ARKEA	500 000 €	Prêt garanti par l'état

### Honoraires du Commissaire aux comptes

A la clôture de l'exercice, le montant des honoraires du Commissaire aux Comptes comptabilisés en charges s'établit à 9 750 €uros.

## Annexe des comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

## Immobilisations brutes

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 438 762	88 304	200 000	1 327 066
Immobilisations corporelles	1 164 684	20 239	44 153	1 140 770
Immobilisations financières	104 022	7 428	91	111 359
<b>TOTAL</b>	<b>2 707 468</b>	<b>115 971</b>	<b>244 244</b>	<b>2 579 195</b>

## Amortissements et dépréciations d'actif

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	874 065	145 294	200 000	819 360
Immobilisations corporelles	666 515	169 861	42 387	793 988
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>1 540 580</b>	<b>315 155</b>	<b>242 387</b>	<b>1 613 348</b>

## Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Droit incorporel d'usufruit	950 000	570 000	380 000	15 ans
Autres immobilis. incorp.	377 066	249 360	127 706	3 ans
Instal. génér. agenc. amgts	441 572	343 726	97 846	de 2 à 7 ans
Instal. agenc. aménagmt paris	30 683	1 549	29 134	7 ans
Matériel de bureau & infor.	422 158	348 915	73 244	de 3 à 5 ans
Mobilier	221 107	99 798	121 308	de 4 à 10 ans
Oeuvres d'art	25 250	0	25 250	Non amortiss.
<b>TOTAL</b>	<b>2 467 836</b>	<b>1 613 348</b>	<b>854 488</b>	

## Etat des créances

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	92 663		92 663
Actif circulant et charges constatées d'avance	4 311 124	4 069 551	241 573
<b>TOTAL</b>	<b>4 403 787</b>	<b>4 069 551</b>	<b>334 236</b>

**Provisions pour dépréciation**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	226 729	53 264		65 897	214 096
Comptes financiers					
<b>TOTAL</b>	<b>226 729</b>	<b>53 264</b>		<b>65 897</b>	<b>214 096</b>

**Créances représentées par des effets de commerce**

Origine des effets de commerce	Montant
Clients et assimilés	214 039
Autres créances	
<b>TOTAL</b>	<b>214 039</b>

**Produits à recevoir par poste du bilan**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	694 524
Autres créances	103 218
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>797 742</b>

**Charges constatées d'avance**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Annexe des comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## Capital social

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	3 097	100,00	309 700
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
<b>Titres en fin d'exercice</b>	<b>3 097</b>	<b>100,00</b>	<b>309 700</b>

## Provisions

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	237 550	13 813		251 363
<b>TOTAL</b>	<b>237 550</b>	<b>13 813</b>		<b>251 363</b>

## Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	2 390 555	2 213 354	177 201	
Dettes financières diverses	83 882	83 882		
Fournisseurs	535 959	535 959		
Dettes fiscales et sociales	1 657 494	1 657 494		
Dettes sur immobilisations	5 825	5 825		
Autres dettes	34 639	34 639		
Produits constatés d'avance	462 700	462 700		
<b>TOTAL</b>	<b>5 171 054</b>	<b>4 993 853</b>	<b>177 201</b>	

## Charges à payer par poste du bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	3 461
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	399 526
Dettes fiscales et sociales	681 035
Autres dettes	23 800
<b>TOTAL</b>	<b>1 107 822</b>

## Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Annexe des comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

## Ventilation du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	16 574 647	99,94 %
Produits des activités annexes	10 033	0,06 %
<b>TOTAL</b>	<b>16 584 680</b>	<b>100,00 %</b>

## Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	1 588 051	408 962	1 179 089
Résultat financier	109 813	31 920	77 893
Résultat exceptionnel			
Participation des salariés	-236 683		-236 683
<b>TOTAL</b>	<b>1 461 181</b>	<b>440 882</b>	<b>1 020 299</b>

## Annexe des comptes annuels (suite)

## DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

## Produits à recevoir

Produits à recevoir sur clients et comptes rattachés	Montant
Clients factures à établir( 41810000 )	694 524
<b>TOTAL</b>	<b>694 524</b>

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Frn - avoirs à recevoir( 40980000 )	56 479
Org. sociaux produits à recev( 43870000 )	13 999
Etat produits à recevoir( 44870000 )	31 131
Ass. int.courus à recevoir( 45587000 )	1 609
<b>TOTAL</b>	<b>103 218</b>

## Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance( 48600000 )	96 018
<b>TOTAL</b>	<b>96 018</b>

**Charges à payer**

<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>Montant</b>
Frs factures non parvenues( 40810000 )	399 526
<b>TOTAL</b>	<b>399 526</b>

<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>Montant</b>
Dettes prov/congés payés( 42820000 )	218 561
Provision pour participation( 42840000 )	236 683
Pers. autres charges à payer( 42860000 )	18 014
Org. soc. charges à payer( 43860000 )	140 576
Etat charges à payer( 44860000 )	67 202
<b>TOTAL</b>	<b>681 035</b>

<b>Autres dettes</b>	<b>Montant</b>
R.r.r. à accorder( 41980000 )	23 800
<b>TOTAL</b>	<b>23 800</b>

**Produits constatés d'avance**

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>Montant</b>
Produits constatés d'avance( 48700000 )	462 700
<b>TOTAL</b>	<b>462 700</b>

## Annexe des comptes annuels (suite)

## TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consentis par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'exercice
<b>A - Renseignements détaillés concernant les filiales et participations</b>										
<i>- Filiales (plus de 50 % du capital détenu)</i>										
SCI L'AIGUILLE DE BUFFON (Usufruit : 11 990 parts)	1 200 000	43 060	99,92%	950 000	380 000			374 772	131 164	117 949
SCI L'AIGUILLE DE BUFFON (Pleine propriété : 5 parts)	1 200 000	43 060	0,04%	500	500			374 772	131 164	49
<i>- Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
<b>B - Renseignements globaux concernant les autres filiales et participations</b>										
<i>- Filiales non reprises en A :</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A :</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

## Observations complémentaires