

RCS : ORLEANS  
Code greffe : 4502

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2005 B 00220  
Numéro SIREN : 478 342 579  
Nom ou dénomination : BEG INGENIERIE

Ce dépôt a été enregistré le 11/04/2023 sous le numéro de dépôt 2686

**BEG INGENIERIE**  
**Société par actions simplifiée**  
**au capital de 2 225 875,60 euros**  
**Siège social : 31 Rue Henri POINCARE**  
**CS 46215, 45062 ORLEANS CEDEX 2**  
**478 342 579 RCS ORLEANS**

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE**  
**DU 06 FEVRIER 2023**

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2022**

**DEUXIÈME RÉOLUTION**

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 août 2022 s'élevant à 2 916 761,99 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	2 916 761,99 euros
Auquel s'ajoute :	
Le report à nouveau antérieur	2 625 035,52 euros
Pour former un bénéfice distribuable de	5 541 797,51 euros
A titre de dividendes aux actionnaires Soit 3,00 euros par action	1 804 764,00 euros
Le solde	3 737 033,51 euros
En totalité au compte "report à nouveau" qui s'élève ainsi à 3 737 033,51 euros.	

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 août 2022 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 1 804 764,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Le dividende sera mis en paiement au siège social au plus tard le 28 février 2023.

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

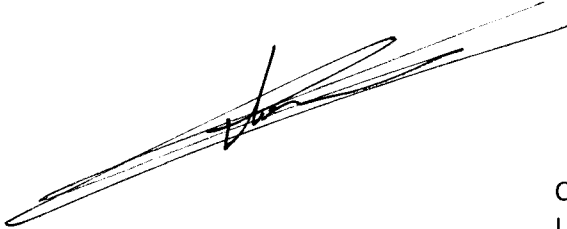
-Exercice clos le 31 août 2019 : 2 880 000,00 euros, soit 4,80 euros par titre  
\*dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 2880 000,00 euros

-Exercice clos le 31 août 2020 : 1 320 000,00 euros, soit 2,20 euros par titre  
\*dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 1 320 000,00 euros

-Exercice clos le 31 août 2021 : 1 203 176,00 euros, soit 2,00 euros par titre  
\*dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 1 203 176,00 euros

**Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 06 février 2023**

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

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Bertrand Chabanne', written over a horizontal line.

Certifié conforme  
Le Président  
Bertrand CHABANNE

**BEG INGENIERIE SOCIAL**

Rue Henri Poincaré

45062 ORLEANS CEDEX

FRANCE



# Etats Comptables

31/08/2022

Pour copie certifiée  
conforme à l'original

DocuSigned by:  
*Bertrand Chebanne*  
AB141ACA461F489...



Bilan



**Bilan Actif**

BEG INGENIERIE SOCIAL

Période du 01/09/21 au 31/08/22

Edition du 05/12/22

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/08/2022	Net (N-1) 31/08/2021
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	869 597	591 189	278 408	409 969
Fonds commercial	1 234 235		1 234 235	1 234 235
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>2 103 832</b>	<b>591 189</b>	<b>1 512 643</b>	<b>1 644 203</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	8 110	8 110		
Autres immobilisations corporelles	3 178 763	1 057 202	2 121 561	2 343 610
Immobilisations en cours	188 996		188 996	180 424
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>3 375 869</b>	<b>1 065 312</b>	<b>2 310 557</b>	<b>2 524 034</b>
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	5 350 148	1 806 273	3 543 875	3 668 076
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	291 528		291 528	274 419
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>5 641 676</b>	<b>1 806 273</b>	<b>3 835 403</b>	<b>3 942 495</b>
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>11 121 376</b>	<b>3 462 774</b>	<b>7 658 602</b>	<b>8 110 732</b>

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens	2 855 513	155 174	2 700 339	3 447 482
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
<b>TOTAL stocks et en-cours :</b>	<b>2 855 513</b>	<b>155 174</b>	<b>2 700 339</b>	<b>3 447 482</b>
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes	662 784		662 784	1 116 100
Créances clients et comptes rattachés	26 204 599	2 658 197	23 546 401	30 698 076
Autres créances	19 219 320	2 012 279	17 207 042	15 042 607
Impôts différés actifs				
<b>TOTAL créances :</b>	<b>46 086 702</b>	<b>4 670 476</b>	<b>41 416 226</b>	<b>46 856 784</b>
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	15 706 016		15 706 016	9 652 866
Disponibilités	11 882 225		11 882 225	10 558 728
Charges constatées d'avance	330 551		330 551	281 692
<b>TOTAL disponibilités et divers :</b>	<b>27 918 793</b>		<b>27 918 793</b>	<b>20 493 286</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>76 861 008</b>	<b>4 825 650</b>	<b>72 035 359</b>	<b>70 797 552</b>

Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	255 710		255 710	411 996

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>88 238 094</b>	<b>8 288 424</b>	<b>79 949 671</b>	<b>79 320 281</b>
----------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------

**Bilan Passif**

BEG INGENIERIE SOCIAL

Période du 01/09/21 au 31/08/22

Edition du 05/12/22

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2022	Net (N-1) 31/08/2021
<b>SITUATION NETTE</b>		
Capital social ou individuel dont versé 2 225 876	2 225 876	2 220 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	33 315	33 315
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence		
Réserve légale	222 588	222 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 714 429	1 720 304
Report à nouveau	2 625 036	2 250 155
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>2 916 762</b>	<b>1 578 644</b>
<b>TOTAL situation nette :</b>	<b>9 738 004</b>	<b>8 024 418</b>
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	37 094	17 765
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>9 775 098</b>	<b>8 042 183</b>
<b>Autres fonds propres</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	1 051 552	1 231 561
Provisions pour charges	925 042	1 301 788
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 976 594</b>	<b>2 533 349</b>
<b>DETTES FINANCIÈRES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	10 363 433	14 807 222
Emprunts et dettes financières divers	3 531 499	2 804 083
<b>TOTAL dettes financières :</b>	<b>13 894 932</b>	<b>17 611 305</b>
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 422 502	25 779 064
Dettes fiscales et sociales	8 389 366	7 557 199
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 385	3
Autres dettes	1 676 502	1 942 877
<b>TOTAL dettes diverses :</b>	<b>30 498 755</b>	<b>35 279 143</b>
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	23 773 521	15 825 865
<b>DETTES</b>	<b>68 167 209</b>	<b>68 716 313</b>
Ecarts de conversion passif	30 770	28 435
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>79 949 671</b>	<b>79 320 281</b>

# Compte de Résultat



2011  
2010  
2009  
2008  
2007

2011  
2010  
2009  
2008  
2007

**Compte de Résultat (Première Partie)**

BEG INGENIERIE SOCIAL

Période du 01/09/21 au 31/08/22  
Edition du 05/12/22

<b>RUBRIQUES</b>	<b>France</b>	<b>Export</b>	<b>Net (N) 31/08/2022</b>	<b>Net (N-1) 31/08/2021</b>
Revenus locatifs				
Activités clés en main	66 946 094	524 744	67 470 837	70 508 610
Prestations de services M.O.E.	7 099 446	955 432	8 054 878	5 919 967
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>74 045 540</b>	<b>1 480 176</b>	<b>75 525 715</b>	<b>76 428 577</b>
			(902 977)	270 252
Production stockée			8 572	10 230
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			1 370 862	2 297 800
Autres produits			14 096	257 566
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>76 016 269</b>	<b>79 264 426</b>
<b>CHARGES EXTERNES</b>				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement				
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			59 769 108	67 122 602
<b>TOTAL charges externes :</b>			<b>59 769 108</b>	<b>67 122 602</b>
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			474 628	625 573
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements			6 405 817	5 641 892
Charges sociales			3 160 367	2 864 305
<b>TOTAL charges de personnel :</b>			<b>9 566 183</b>	<b>8 506 197</b>
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			479 800	462 626
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			2 768 837	273 516
Dotations aux provisions pour risques et charges			357 935	587 766
<b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>			<b>3 606 572</b>	<b>1 323 908</b>
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			38 948	243
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>73 455 440</b>	<b>77 578 524</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>2 560 829</b>	<b>1 685 902</b>

**Compte de Résultat (Seconde Partie)**

BEG INGENIERIE SOCIAL

Période du 01/09/21 au 31/08/22  
Edition du 05/12/22

<b>RUBRIQUES</b>	<b>Net (N) 31/08/2022</b>	<b>Net (N-1) 31/08/2021</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>2 560 829</b>	<b>1 685 902</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation	1 694 087	390 519
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	27 204	131
Reprises sur provisions et transferts de charges	521 942	664 417
Différences positives de change	3 565	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	17 542	6 763
	<b>2 264 341</b>	<b>1 061 831</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions	612 993	1 081 651
Intérêts et charges assimilées	162 882	63 492
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>775 875</b>	<b>1 145 144</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>1 488 466</b>	<b>(83 313)</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>4 049 295</b>	<b>1 602 589</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
		<b>1</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	67 563	5 000
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		3 050
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	19 329	15 551
	<b>86 892</b>	<b>23 601</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(86 892)</b>	<b>(23 600)</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	312 826	
Impôts sur les bénéfices	732 815	345
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>78 280 610</b>	<b>80 326 257</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>75 363 848</b>	<b>78 747 614</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>2 916 762</b>	<b>1 578 644</b>

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**31 RUE HENRI POINCARE**  
**CS 46215**  
**45062 ORLEANS CEDEX 02**  
**SIRET 478 342 579 00032**

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name, possibly 'BEG', written over a faint, circular stamp or watermark.

**ANNEXE EXERCICE 2021/2022**

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

**ANNEXE**

---

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2022, dont le total est de 79 949 671 Euros, et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 78 280 610 Euros, et dégageant un résultat de (+) 2 916 762 Euros.

L'exercice de BEG Ingénierie S.A. a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2021 au 31/08/2022.

Les tableaux fiscaux 2054-2055-2056-2057 font partie intégrante de l'annexe.

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

**INFORMATIONS DANS L'ANNEXE**  
 (définies par la loi du 30 Avril 1983)

Faits marquants de l'exercice :

Au cours de l'exercice, la société a décidé de couvrir les risques de non-recouvrement des créances liées à deux litiges avec le client FIB sur les affaires du Bao et de Vaiana pour un montant total de 2 457 K€. La société a décidé de procéder à des fermetures et arrêts d'activité de certaines de ses filiales en France et à l'étranger notamment en Ukraine et Russie.

Informations complémentaires lorsqu'une prescription comptable ne suffit pas à donner une image fidèle.

Aucune information complémentaire n'est à donner.

Les comptes annuels, tels qu'ils sont présentés, suffisent à donner une image fidèle :

- du patrimoine,
- de la situation financière,
- des résultats de l'entreprise.

Mention de la dérogation à l'application d'une prescription comptable (si celle-ci se révèle impropre à donner une image fidèle).

Nous n'avons pas dérogé à l'application de prescriptions comptables.

Description et justification des modifications intervenues d'un exercice à l'autre (présentation ou évaluation).

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Motifs de la reprise exceptionnelle d'amortissements.

Nous n'avons pas procédé, durant cet exercice, à la reprise exceptionnelle d'amortissements.

Indications des postes du bilan concernés également par un élément d'actif ou de passif imputé à un autre poste.

Cette rubrique concerne essentiellement les comptes de régularisation Passif / Actif, ainsi que les comptes de provisions dont le détail est annexé aux comptes annuels.

Commentaires sur les éléments constitutifs

<b>Frais d'établissement</b>	<b>Valeurs</b>
Frais de constitution	Néant
Frais de premier établissement	Néant
Frais d'augmentation capital	Néant
<b>TOTAL</b>	<b>NEANT</b>

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

**Frais de recherche**

Nous n'avons immobilisé aucun frais de recherche au cours de cet exercice.

**Fonds commercial**

- Eléments achetés : 734 K€
- Eléments réévalués : NEANT
- Eléments reçus en apport : 500 K€

Le fonds commercial, étant protégé juridiquement, n'a fait l'objet d'aucun amortissement.

Commentaires sur la dérogation d'amortissement des frais de recherche sur une durée maximale de 5 ans.

SANS OBJET

Indication des modalités d'amortissement des primes de remboursement d'emprunt.

Nous n'avons pas de primes de remboursement d'emprunt à amortir.

Explications sur les produits et les charges imputables à un autre exercice :

- Charges constatées d'avance
- Produits constatés d'avance

Les charges et produits constatés d'avance ont été comptabilisés selon les règles du Plan Comptable révisé.

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	330 K€		
<b>Total</b>	<b>330 K€</b>	<b>Néant</b>	<b>Néant</b>

	Produits d'exploitation	Produits financiers	Produits exceptionnels
Produits constatés d'avance « Clés en main »	23 452 K€		
Produits constatés d'avance « MOE France »	321 K€		
Produits constatés d'avance « MOE Export »			
<b>Total</b>	<b>23 773 K€</b>	<b>Néant</b>	<b>Néant</b>

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL****Exercice 2021/2022**Explications sur les charges à payer et produits à recevoir rattachés aux postes de dettes et créances.

Les charges à payer et produits à recevoir ont été rattachés aux postes de dettes et créances, en conformité avec les règles du Plan Comptable Révisé.

	Montant
Fournisseurs – Factures non parvenues	152 K€
Fournisseurs – FNP TVX CEM terminés	1 356 K€
Fournisseurs – FNP assurance CEM terminés	13 K€
Fournisseurs – FNP STT CEM terminés	332 K€
Assurances MO & CEM à payer	33 K€
Assurances diverses à payer (Succursale Maroc)	0 K€
Clients – Avoirs à établir	- K€
Dettes provisionnées pour congés à payer	951 K€
Dettes provisionnées pour réduction du temps de travail	18 K€
Dettes provisionnées pour participation des salariés	313 K€
Personnels – Autres charges à payer	6 K€
Primes à payer	550 K€
Intéressement à payer	20 K€
Notes de frais à payer	64 K€
Organismes sociaux à payer	63 K€
Charges sociales et fiscales sur congés payés	410 K€
Charges sociales et fiscales sur réduction temps de travail	8 K€
Charges sociales et fiscales sur primes à payer	261 K€
Suc. Maroc – Impôts & taxes à payer	1 K€
Autres charges fiscales à payer	10 K€
Taxe d'apprentissage à payer	5 K€
Taxe formation continue à payer	- K€
Taxe effort construction à payer	45 K€
CFE à payer	15 K€
CVAE à payer	129 K€
Taxe véhicule à payer	10 K€
C3S à payer	61 K€
Taxes diverses à payer	7 K€
Intérêts courus/emprunts Ets de crédit	7 K€
<b>Total Charges à payer</b>	<b>4 840 K€</b>

	Montant
Clients – Factures à établir	2 296 K€
Clients Export – Factures à établir	27 K€
Fournisseurs – Avoirs à établir	- K€
AAR – Travaux CEM terminés	- K€
Intérêts courus à recevoir	4 K€
<b>Total Produits à recevoir</b>	<b>2 327 K€</b>

Autres éléments significatifs non prévus aux points ci-dessus.

Néant

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

**ANNEXE DEFINIE PAR LE DECRET COMPTABLE N83-1020 du 29.11.1983**  
**POINTS DE L'ANNEXE CONCERNANT LES PERSONNES PHYSIQUES ET MORALES**

Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan et du compte de résultat.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions légales du Code du Commerce, du décret comptable du 29/11/1983 ainsi que du règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

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
- Indépendance des exercices.

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

Nous appliquons le règlement ANC 2014-03 du 05/06/2014, homologué par arrêté ministériel du 08/09/2014, relatif au traitement comptable des contrats à long terme. Ce règlement a notamment pour effet de préciser les conditions dans lesquelles la méthode à l'avancement (dans laquelle le chiffre d'affaires et le résultat sont dégagés à l'avancement) peut être utilisée.

**Comptabilisation à l'avancement**

• Opérations en cours :

Les méthodes de comptabilisation mises en œuvre en application des principes doivent conduire, lors d'un arrêté comptable :

- ✓ à comptabiliser toutes les charges ayant concouru à l'exécution du contrat à la date d'arrêté,
- ✓ à porter en stocks, travaux en cours ou comptes de régularisation, les charges qui ne correspondent pas à l'avancement et qui sont donc rattachables à une activité future (notamment achats livrés qui ne sont ni consommés ni mis en œuvre, facturations de sous-traitants qui correspondent à des travaux restant à réaliser...),
- ✓ à comptabiliser en chiffre d'affaires, les produits contractuels, puis à les régulariser, le cas échéant, à la hausse comme à la baisse. Cette régularisation a pour objet de comptabiliser un niveau de produit permettant, après déduction des charges ayant concouru à l'exécution du contrat, la constatation de la quote-part du résultat à terminaison correspondant au pourcentage d'avancement.

• Opérations terminées :

L'article N° 38-2 du C.G.I. précise la comptabilisation des opérations pour lesquelles une réception complète ou partielle (avec ou sans réserve) ou une mise à la disposition du maître de l'ouvrage est réalisée. Pour ces opérations, l'ensemble des produits doit être rattaché au bénéfice imposable de l'exercice clos constatant la réception ou la mise à disposition. En contrepartie de ces produits comptabilisés, la société doit prendre en compte la totalité des coûts. Pour les coûts non engagés à la clôture, une provision pour charge doit être constituée. A la clôture du 31 août 2022 il a été constaté des factures non parvenues pour un montant de 1 701 K€.

## SAS BEG INGENIERIE SOCIAL

### Exercice 2021/2022

#### Précisions concernant la comptabilisation des opérations déficitaires

Lorsque le résultat estimé à terminaison est négatif, la perte à terminaison, sous déduction de la perte déjà comptabilisée à l'avancement, est constatée immédiatement sous forme de provision pour risques.  
Au titre de l'exercice, il est comptabilisé une provision de 16 K€.

#### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

- A l'origine :

Lors du traité d'apport intervenu le 27 janvier 2005, la société BEG Ingénierie est devenue propriétaire d'un fonds de commerce évalué à 500 K€ et comprenant les éléments suivants :

- ✓ La clientèle et l'achalandage y attachés,
- ✓ Le droit de se dire successeur pour la branche d'activité apportée
- ✓ Les procédés, tournemain, secrets de fabrique, savoir-faire.

- Au cours des exercices antérieurs :

Suite à la Transmission Universelle du Patrimoine de DHM Ingénierie, un fonds de commerce a été comptabilisé pour la somme de 734 K€.

La valorisation du fonds de commerce à la clôture de l'exercice ne nécessite pas de provision.

Le logiciel métier de la société BEG Ingénierie, l'ERP Akuiteo et les frais de développement et d'implémentation afférents ont été activés pour un montant de 822 K€ et sont amortis sur 7 ans à compter de la date de mise en service.

Les autres éléments incorporels constitués de logiciels et licences informatiques sont amortis sur une durée de 12 mois prorata temporis.

#### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Celles-ci sont évaluées à leur coût d'acquisition, prix d'achat majoré des frais accessoires d'achat.

Les intérêts des emprunts spécifiques à l'acquisition ou à la production d'immobilisations n'ont pas été immobilisés.

Les taux d'amortissements les plus usuels sont :

- |                                      |                     |
|--------------------------------------|---------------------|
| ▪ Matériel et outillage              | Linéaire 5 ans      |
| ▪ Matériel de bureau et informatique | Dégressif 3 à 5 ans |
| ▪ Mobilier                           | Linéaire 5 à 10 ans |
| ▪ Agencements                        | Linéaire 9 ans      |

#### IMMOBILISATIONS FINANCIERES

La société a acquis, ou souscrit au cours de l'exercice :

- 128 actions de la société A.A.G auprès de la société G.I.I.D le 19 Juillet 2022 dans le but de réaliser une transmission universelle de patrimoine de la société AAG.

La société a cédé au cours de l'exercice :

- Liquidation le 31 Août 2022 de la société Taubenhnm, cession de 1 action
- Cession le 31 Janvier 2022 de 2 450 actions de la société CEBI 45
- Cession le 22 Juillet 2022 de 60% du capital de la société BEG Ukraine

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

L'évaluation des titres de participation des filiales est effectuée en appliquant la méthode retenue par le Groupe qui tient compte non seulement de la quote-part de situation nette mais également des perspectives de rentabilité affectées d'un coefficient.

En application de cette méthode, une provision a été constituée à la clôture sur les titres pour un montant de 96 K€ relative à BEG Maroc et BEG Sénégal portant ainsi la dépréciation des titres à 1 806 K€.

**IMMOBILISATIONS EN COURS**

Le montant des immobilisations en cours s'élève à 189 K€ pour le développement d'un concept innovant de production frigorifique.

**STOCKS**

En Ingénierie, le stock d'études comprend le prix de revient des affaires qui déboucheront sur la signature d'un contrat maîtrise d'œuvre ou Clés en main et pour lesquelles aucune facturation n'a été établie.

Etudes stockées :

✓ Etudes stockées	2 855 K€
✓ Provision pour dépréciation	(-) 155 K€
<b>Solde</b>	<b>2 700 K€</b>

**CREANCES**

Les créances et dettes étant évaluées pour leur valeur nominale, une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsqu'un risque de non-recouvrement existe à la clôture de l'exercice.

<u>Etat des créances</u>	<u>A un an au plus</u>	<u>A plus d'un an</u>
<u>De l'actif immobilisé</u>		
Dépôts & cautionnements versés	- K€	291 K€
<u>De l'actif circulant</u>		
Créances clients	16 073 K€	1 655 K€
Clients douteux ou litigieux		8 778 K€
Personnel & comptes rattachés	6 K€	
Sécurité sociale & autres organismes	2 K€	
Impôts sur les sociétés	23 K€	
Taxe sur la valeur ajoutée	3 413 K€	840 K€
Autres impôts et taxes	54 K€	
Groupes et associés	6 127 K€	7 959 K€
Créditeurs divers	12 K€	
Charges constatées d'avance	330 K€	
<b>Total</b>	<b>26 040 K€</b>	<b>19 523 K€</b>

Les provisions liées aux litiges avec le client FIB sur les affaires du Bao et de Vaiana pour un montant total de 2 457 K€ correspondent à la différence entre la valeur des actifs et les garanties et hypothèques obtenues.

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL****Exercice 2021/2022****PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments significatifs qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

	<u>Produits exceptionnels</u>	<u>Charges exceptionnelles</u>
Indemnisation suite à départ de salariés		68 K€
VNC des éléments financiers cédés		0 K€
Amortissements dérogatoires		19 K€
	-----	-----
<i>Total</i>	- K€	87 K€

Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements et des provisions, leur montant par catégorie en distinguant ceux qui ont été pratiqués pour l'application de la législation fiscale.

Les méthodes utilisées le sont dans le cadre du droit comptable et fiscal.

Les renseignements figurent dans les tableaux fiscaux 2055 et 2056.

✓ Provision pour stocks :

En France, la provision, d'un montant de 155 K€, a été calculée en appliquant un taux de 14.31% sur la valeur du stock au 31 août 2022. Ce pourcentage est établi en fonction d'une analyse statistique sur 3 ans.

✓ Provision pour SAV :

La provision pour SAV correspond à la valorisation des heures à passer sur les chantiers terminés. Le montant calculé, soit 107 K€ contre 94 K€ l'année dernière, a été déterminé en appliquant un taux de 0,150 % sur le chiffre d'affaires. Ce pourcentage est établi en fonction d'une analyse statistique des coûts du service SAV sur 3 ans.

✓ Engagements pris en matière des I.F.C. (Indemnités de Fin de Carrière) :

Les droits acquis au titre des indemnités de départ en retraite pour le personnel présent à la clôture de l'exercice sont calculés selon la méthode rétrospective.

Les droits ainsi acquis vont être pondérés par la probabilité de présence dans l'entreprise de chaque salarié au moment de son départ en retraite. Cette probabilité est liée à la mortalité qui peut affecter le salarié jusqu'à son départ en retraite, ainsi qu'à un taux de « turn-over » constaté dans l'entreprise.

On obtient ainsi la valeur probable de l'engagement.

Enfin, pour tenir compte du fait que les départs ne sont pas immédiats, on actualise la valeur probable au taux moyen terme 10-15 ans pratiqué sur les marchés financiers pour des actifs à très faible risque (notation AA+).

En effet, pour disposer de la somme correspondant à la valeur probable de l'engagement au moment du départ en retraite, il faut provisionner une somme inférieure, la différence étant apportée par les produits financiers fixés par le taux d'actualisation retenu (plus le taux sera élevé, plus faible sera la somme nécessaire).

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL****Exercice 2021/2022**

Au 31 août 2022 la valeur probable de l'engagement est calculée sur la base des hypothèses suivantes :

Age de départ	65 ans
Taux d'actualisation	3,20 %
Taux de turnover groupe	5,05%
Taux d'inflation	1,5 %
Taux de revalorisation des salaires (y compris inflation)	1,5 % (NC) et 1,5 % (C)
Taux de charges	47,44 %

Ainsi calculée, la valeur probable de l'engagement, charges sociales comprises, s'élève au 31 août 2022 à 713 K€.

Pour financer son I.F.C., BEG Ingénierie a retenu deux méthodes :

- l'une par constitution d'une provision dans ses comptes,
- l'autre par versement à un organisme externe spécialisé dans la gestion.

Pour les montants indiqués dans le tableau de synthèse ci-après.

Valeur probable de l'engagement	Versement ou remboursement au cours de l'exercice	Valorisation des versements antérieurs	Provision IFC
713 K€	-6 K€	- K€	713 K€

✓ Provision pour médailles du travail

Une provision pour médailles du travail a été constituée, conformément à la recommandation du CNC 2003 R-01 du 1<sup>er</sup> avril 2003, qui a explicitement placé les médailles du travail dans le champ d'application du règlement n° 2000-06 sur les passifs. Cette provision s'élève à 25 K€ pour cet exercice.

✓ Provision pour franchises sinistres :

Chacun des litiges connus, dans lesquels BEG Ingénierie est impliquée, a fait l'objet d'un examen à la date d'arrêté des comptes, les provisions jugées nécessaires ont été évaluées avec les conseillers juridiques de la société et sont destinées à couvrir de façon prudente les risques estimés ainsi que les frais et charges afférents. Les provisions pour franchises sinistres sont actualisées selon le règlement CRC 2000-06 du 7 décembre 2000.

La provision pour franchises sinistres construction d'un montant de 496 K€ correspond à l'estimation des risques et frais après déduction de nos couvertures assurances.

✓ Reprise des provisions :

En application du règlement C.R.C. 2000-06, les reprises de provisions s'analysent de la façon suivante selon qu'elles résultent d'une dépense ou charge (utilisée) ou d'une disparition de l'objet de la provision (non utilisée).

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL****Exercice 2021/2022**

	Utilisées	Non utilisées
Reprises de provisions sur éléments :		
- exploitation	1 102 K€	- K€
- financiers	- K€	522 K€
- exceptionnels	- K€	- K€

Circonstances qui empêchent de comparer, d'un exercice à l'autre, certains postes du bilan et du compte de résultat, et le cas échéant, moyen d'en assurer la comparaison.

Rien n'empêche de comparer, d'un exercice à l'autre, les postes du bilan et du compte de résultat.

Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé.

Les mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé sont résumés dans le tableau fiscal 2054.

Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion.

Au cours de l'exercice il a été comptabilisé un écart de conversion actif de 256 K€. En application des règles comptables, cet écart de conversion a fait l'objet d'une provision pour risque du même montant.

Méthodes utilisées en cas de réévaluation pour le calcul des valeurs retenues / traitement fiscal de l'écart de réévaluation.

Nous n'avons pas eu à connaître ce problème.

Créances et dettes classées selon la durée restant à courir jusqu'à leur échéance en distinguant, d'une part, les créances à un an au plus et, d'autre part, les dettes à un an au plus, à plus d'un an et cinq ans au plus et à plus de cinq ans.

Les créances et les dettes classées par échéance sont reprises dans le tableau fiscal 2057.

Indication pour chacun des postes relatifs aux dettes de celles garanties par des sûretés réelles.

NEANT

Montant des engagements financiers donnés :

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

Au 31 août 2022, les garanties données s'élèvent à 29 587 K€.

Les garanties données correspondent à l'engagement de BEG Ingénierie envers les organismes financiers qui se sont porté cautions de BEG Ingénierie :

- Au profit des clients en garantie du versement des acomptes à la signature du contrat, de la bonne exécution de marchés de travaux et en contrepartie de retenues de garanties,
- Au profit de sous-traitants pour le paiement des sommes dues dans le cadre de marchés de travaux.

Autres engagements hors bilan :

Dans le cadre des opérations de liquidation de la SA SRIG, filiale détenue par BEG à hauteur de 95,47%, BEG s'est engagé à apporter en compte courant les sommes nécessaires à la couverture des passifs nets de l'actif réalisé, notamment l'encaissement des créances clients.

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

Montant des engagements financiers classés par catégorie en distinguant, le cas échéant, ceux qui concernent les dirigeants, les filiales, les participations et les autres entreprises liées (Entreprises consolidables par intégration globale).

Engagements donnés	Montant
<p><b><u>Engagements divers :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Garantie de BEG Ingénierie au profit de sa Filiale Openbox <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Garanties délivrées aux clients de la société Openbox dans le cadre des chantiers avec les clients Biomérieux, P3 Seclin, Sigma. Garanties visant à assurer le remboursement des acomptes perçus par Openbox.</li> </ul> </li> </ul>	<p>6 059 K€</p>
<b>Total</b>	<b>6 059 K€</b>

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

Engagements reçus	Montant
<p><b><u>Engagements divers :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Prêt garanti par l'état COVID 19</li> </ul> <p>➤ Engagement reçu correspondant à la garantie de l'état sur les quatre PGE de 6 969 K€            La garantie est de 90 % hors intérêts recapitalisés (56 K€)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Garantie de paiement par le client FIB</li> </ul> <p>➤ Engagement reçu correspondant à la garantie du client de payer les études relatives au projet Hôtelier Vaiana de 1 500 K€</p>	<p>6 222 K€</p> <p>1 500 K€</p>
<b>Total</b>	<b>7 722 K€</b>

Prêts et avances de trésorerie accordés à des filiales et entreprises liées (Hors calcul des intérêts)	Montant
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Avance GIID Holding</li> <li>▪ Avance SRIG Ingénieurs Conseils</li> <li>▪ Avance BEG Ingénierie Sénégal</li> <li>▪ Avance BEG Ingénierie Maroc</li> <li>▪ Cubic BEG</li> <li>▪ Avance BEG Poslka</li> <li>▪ Avance BEG Roumanie</li>   <li>▪ BEG Succursale Maroc Avance à BEG Ingénierie Maroc</li> </ul>	<p>11 846 K€</p> <p>205 K€</p> <p>111 K€</p> <p>827 K€</p> <p>400 K€</p> <p>55 K€</p> <p>100 K€</p> <p>0 K€</p>
<b>Total</b>	<b>13 544 K€</b>

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

**ANNEXE DEFINIE PAR LE DECRET COMPTABLE N83-1020 du 29.11.1983**  
**POINTS DE L'ANNEXE CONCERNANT LES PERSONNES MORALES**

Indication de la différence, pour les biens fongibles de l'actif circulant, entre l'évaluation figurant au bilan et celle résultant du prix du marché. NEANT

Liste des filiales et participations, avec pour chacune d'elles, l'indication de la part du capital détenu, du montant des capitaux propres et du résultat du dernier exercice clos.

**Capitaux propres et dernier résultat des sociétés contrôlées**  
**au sens de l'article L 233-3 du Code de Commerce**

	Capital social (€uros)	% Capital détenu	Total capitaux propres (€uros)	Résultat dernier exercice (€uros)
<u>Filiales et Participations</u>				
SRIG Ingénieurs Conseils (France)	(+) 40 600	95,47 %	(-) 353 223	(-) 178 319
KLEVANNES (France)	(+) 15 000	0,07 %	(1) (+) 202 173	(1) (+) 187 173
MATZIM (France)	(+) 1 000	0,10 %	(1) (+) 1 011 741	(+) 1 010 741
URSIMMO (France)	(+) 1 000	0,10 %	(1) (+) 551 793	(+) 550 793
RESLOG (France)	(+) 1 000	0,10 %	NC	NC
LOGMATZ (France)	(+) 1 000	0,10 %	NC	NC
FLEURIM (France)	(+) 121 000	30,00 %	(+) 71 193	(-) 16 407
ATIC GROUP (France)	(+) 10 000	0,03 %	NC	NC
OPENBOX CoDesign&Build (France)	(+) 207 000	40,63 %	(+) 1 394 615	(-) 260 151
EPOPS Conseils (France)	(+) 15 841	100,00 %	(+) 11 243	(-) 465
BEG Ingénierie Italia (Italie)	(+) 41 000	95,00 %	(+) 2 632 244	(+) 1 152 606
BEG Ingénierie Polska (Pologne)	(+) 14 316	95,00 %	(+) 33 078	(-) 136 022
BEG Ingénierie.Rus (Russie)	(+) 78 620	95,00 %	(1) (-) 137 461	(1) (+) 112 899
BEG Ingénierie Romania (Roumanie)	(+) 38 099	95,00 %	(1) (+) 130 378	(1) (-) 74 429
BEG Ingénierie Maroc (Maroc)	(+) 277 463	95,00 %	(-) 1 333 336	(+) 5 026
BEG Tanger (Maroc)	(+) 9 300	90,00 %	(+) 33 691	(-) 18 145
BEG Ingénierie Sénégal (Sénégal)	(+) 9 909	70,00 %	(1) (-) 186 569	(1) (+) 68 629
Optima Beg Ingénierie (Côte d'Ivoire)	(+) 15 245	65,00 %	(1) (+) 445 681	(1) (+) 354 397
CUBIC-BEG (Espagne)	(+) 900 000	50,00 %	(1) (+) 2 647 467	(1) (+) 730 212
Transparent Building Solutions (Espagne)	(+) 100 023	50,00 %	(1) 247 868	(1) (-) 2 250

(1) Situation intermédiaire du 31/08/2022

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

Nombre et valeur nominale des actions ou parts sociales composant le capital social.

	Nombre	Valeur nominale
1. Actions/parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	600 000	3,70 €
2. Actions/parts sociales émises pendant l'exercice	1 588	3,70 €
3. Actions/parts sociales remboursées ou annulées pendant l'exercice		
4. Actions/parts sociales composant le capital en fin d'exercice	601 588	3,70 €

Parts bénéficiaires avec indication de leur nombre et de leur valeur : NEANT

Identité de toute société établissant des comptes consolidés dans lesquels les comptes de la société sont inclus.

GROUPE BEG  
 Société par Actions Simplifiée  
 N° Siret : 839 745 635 00020

Indication de la fraction des immobilisations financières, créances, dettes ainsi que les charges et produits financiers concernant les entreprises liées.

<i>(en milliers d'euros)</i>	Montant concernant les entreprises liées
- Immobilisations financières	443 K€
- Créances	16 312 K€
- Dettes	3859 K€
- Charges financières	19 K€
- Produits financiers	1 678 K€

Montant des avances et crédits aux dirigeants sociaux.

Avances aux dirigeants

- Montant des avances et crédits alloués aux dirigeants : NEANT
- Cautions consenties : NEANT
- Remboursements effectués au cours de l'exercice : NEANT

Montant des honoraires des commissaires aux comptes

Au titre des honoraires du commissaire aux comptes une charge de 50 K€ HT a été enregistrée dans les comptes de la société.

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

**ANNEXE DEFINIE PAR LE DECRET COMPTABLE N83-1020 du 29.11.1983**  
**POINTS DE L'ANNEXE CONCERNANT LES PERSONNES MORALES QUI DEPASSENT A LA CLOTURE DE**  
**L'EXERCICE, DEUX DES TROIS LIMITES SUIVANTES :**  
**TOTAL DU BILAN (2.000.000) – MONTANT DU C.A. H.T. (4.000.000) – SALARIES (50)**

Montant des rémunérations allouées au titre de l'exercice aux membres des organes d'administration, de direction et de surveillance, à raison de leurs fonctions : ces informations sont données de façon globale pour chaque catégorie.

Rémunérations allouées aux dirigeants	Montant (€uros)
1. des organes d'administration	Néant
2. des organes de direction	Néant
3. des organes de surveillance	Néant

Obligations convertibles avec indication par catégorie de leur nombre : NEANT

Impôts sur les résultats :

- **Résultat France + Succursales Algérie et Maroc :**

Les résultats et les impôts se répartissent de la façon suivante :

	Résultat comptable après IS	Charges d'I.S.
France	(+) 2 853 K€	(-) 713 K€
Succursale Algérie	(+) 1 K€	- K€
Succursale Maroc	(+) 62 K€	(-)19 K€
Total	(+) 2 916 K€	(-)732 K€

- **Résultat France :**

La société fait partie du Groupe Fiscal (article 223 A à U du code général des impôts) constitué par les sociétés :

- SAS GROUPE BEG, Société mère, (Siret 839 745 635 00020)
- SAS BEG Ingénierie (Siret 478 342 579 00032)
- SAS GIID Holding (Siret 798 900 817 00023)
- SAS G.I.I.D. (Siret 480 819 796 00016)
- SARL A.A.G. (Siret 478 068 273 00026)
- SAS SRIG Ingénieurs Conseils (Siret 328 788948 00029)
- SAS HAGUENIM (Siret 800 061 350 00016)
- SAS EPOPS CONSEIL (Siret 820 438 182 00017)

La convention d'intégration fiscale conclue entre Groupe BEG et les sociétés intégrées prévoit que chaque société contribue à l'impôt du groupe à raison de son résultat dans les mêmes conditions que celles qui auraient été applicables en l'absence d'intégration fiscale.

L'économie ou la charge d'impôt complémentaire résultant de la différence entre l'impôt dû par les filiales intégrées et l'impôt résultant de la détermination du résultat d'ensemble est enregistrée par Groupe BEG.

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL****Exercice 2021/2022**

Le bénéfice comptable de la société BEG Ingénierie s'élève à (+) 2 853 K€. Après réintégration pour un montant de 2 913 K€ et déduction de 2 733 K€, le résultat fiscal est un bénéfice de (+) 3 033 K€.

La société BEG Ingénierie a comptabilisé une charge d'impôt sur les sociétés de 713 K€ dont le paiement est acquitté auprès de la société tête de groupe.

Au titre de la convention d'intégration fiscale, la société Groupe BEG, tête du groupe d'intégration fiscale, a enregistré un bénéfice global de 1 078 K€.

Ventilation de l'impôt, entre la partie imputable aux éléments exceptionnels du résultat et la partie imputable aux autres éléments avec indication de la méthode utilisée.

En €uros	Résultat France	Résultat Succursales
1. Résultat courant	(+) 3 985 884	(+) 63 411
2. Résultat exceptionnel	(-) 86 892	-
3. Participation des salariés	0	-
4. Résultat comptable avant IS	(+) 3 566 671	(+) 82 906
5. Impôts sur les sociétés	(-) 713 320	(-)19 495
6. Résultat net	(+) 2 853 351	(+) 63 411

Ventilation du montant net de chiffre d'affaires par secteur d'activité et par marché géographique (possibilité d'omission en cas de préjudice grave qui pourrait résulter de leur divulgation, dans ce cas, information de caractère complet dans l'annexe).

Par secteur d'activité (en milliers d'€uros)

1. Ventes	-
2. Production vendue	-
3. Prestations de services	7 099
4. Travaux immobiliers	66 946
TOTAL	74 045

Par marché géographique (en milliers d'€uros)

1. France	74 045
2. Etranger	1 480
TOTAL	75 525

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**Ventilation par catégorie, de l'effectif moyen :

	Personnel salarié
1. Cadres et assimilés	72
2. V.R.P.	
3. Ouvriers et employés	30
TOTAL	102

**LES TABLEAUX FISCAUX**

(Ne pas reporter le montant des centimes)\*

Désignation de l'entreprise : BEG INGENIERIE SOCIAL										Néant <input type="checkbox"/> *	
CADRE A		IMMOBILISATIONS				Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Augmentations			
						1		2		3	
								Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence		Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement				TOTAL I	CZ		D8		D9	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles				TOTAL II	KD	2 103 832	KE		KF	
CORPORELLES	Terrains					KG		KH		KI	
	Constructions	Sur sol propre	Dont Composants	L9		KJ		KK		KL	
		Sur sol d'autrui	Dont Composants	M1		KM		KN		KO	
	Installations générales, agencements* et aménagements des constructions		Dont Composants	M2		KP		KQ		KR	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		Dont Composants	M3		KS	8 110	KT		KU	
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *				KV	2 398 254	KW		KX	13 500
		Matériel de transport *				KY		KZ		LA	
		Matériel de bureau et mobilier informatique				LB	654 320	LC		LD	112 689
		Emballages récupérables et divers *				LE		LF		LG	
	Immobilisations corporelles en cours					LH	180 424	LI		LJ	8 572
	Avances et acomptes					LK		LL		LM	
	TOTAL III					LN	3 241 108	LO		LP	134 761
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence					8G		8M		8T	
	Autres participations					8U	5 378 586	8V		8W	1 280
	Autres titres immobilisés					1P		1R		1S	
	Prêts et autres immobilisations financières					1T	274 419	1U		1V	17 109
	TOTAL IV					LQ	5 653 005	LR		LS	18 389
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)					ØG	10 997 944	ØH		ØJ	153 150	
CADRE B		IMMOBILISATIONS				Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Réévaluation légale* ou évaluation par mise en équivalence	
						1		2		3	
						par virement de poste à poste		par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice	
										4	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement				TOTAL I	IN		CØ		DØ	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles				TOTAL II	IO		LV	2 103 832	LW	
CORPORELLES	Terrains					IP		LX		LY	
	Constructions	Sur sol propre			IQ		MA		MB		MC
		Sur sol d'autrui			IR		MD		ME		MF
		Inst. gales, agenc. et am. des constructions			IS		MG		MH		MI
	Installations techniques, matériel et outillage industriels					IT		MJ	8 110	MK	
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc. aménagements divers				IU		MM	2 411 754	MN	
		Matériel de transport				IV		MP		MQ	
		Matériel de bureau et informatique, mobilier				IW		MS	767 009	MT	
		Emballages récupérables et divers*				IX		MV		MW	
	Immobilisations corporelles en cours					MY		MZ	188 996	NA	
	Avances et acomptes					NC		ND		NE	
	TOTAL III					IY		NG	3 375 869	NH	
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence					IZ		ØU		M7	
	Autres participations					IØ		ØX	29 717	ØY	5 350 148
	Autres titres immobilisés					I1		2B		2C	
	Prêts et autres immobilisations financières					I2		2E		2F	291 528
	TOTAL IV					I3		NJ	29 717	NK	5 641 676
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)					I4		ØK	29 717	ØL	11 121 376	ØM

© Sage

5 bis

**TABLEAU DES ÉCARTS DE RÉÉVALUATION  
SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES**

N° 2054 bis-SD 2022

Exercice N clos le 31 08 2022

Les entreprises ayant pratiqué la **réévaluation légale** de leurs **immobilisations amortissables**(art. 238 bis J du CGI) doivent joindre ce tableau à leur déclaration jusqu'à (et y compris) l'exercice au cours duquel la provision spéciale (col.6) devient nulle.

Désignation de l'entreprise: BEG INGENIERIE SOCIALNéant  \*

CADRE A	Détermination du montant des écarts (col.1 - col.2) (1)		Utilisation de la marge supplémentaire d'amortissement			Montant de la provision spéciale à la fin de l'exercice [(col.1 - col.2) - col.5 (5)]
	Augmentation du montant brut des immobilisations  1	Augmentation du montant des amortissements  2	Au cours de l'exercice		Montant cumulé à la fin de l'exercice (4)  5	
			Montant des suppléments d'amortissement (2)  3	Fraction résiduelle correspondant aux éléments cédés (3)  4		
1 Concessions, brevets et droits similaires						
2 Fonds commercial						
3 Terrains						
4 Constructions						
5 Installations techniques mat. et out. industriels						
6 Autres immobilisations corporelles						
7 Immobilisations en cours						
8 Participations						
9 Autres titres immobilisés						
<b>10 TOTAUX</b>						

(1) Les augmentations du montant brut et des amortissements à inscrire respectivement aux colonnes 1 et 2 sont celles qui ont été apportées au montant des immobilisations amortissables réévaluées dans les conditions définies à l'article 238 bis J du code général des impôts et figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice. Le montant des écarts est obtenu en soustrayant des montants portés colonne 1, ceux portés colonne 2.

(2) Porter dans cette colonne le supplément de dotation de l'exercice aux comptes d'amortissement (compte de résultat) consécutif à la réévaluation.

(3) Cette colonne ne concerne que les immobilisations réévaluées cédées au cours de l'exercice. Il convient d'y reporter, l'année de la cession de l'élément, le solde non utilisé de la marge supplémentaire d'amortissement.

(4) Ce montant comprend :  
a) le montant total des sommes portées aux colonnes 3 et 4 ;  
b) le montant cumulé à la fin de l'exercice précédent, dans la mesure où ce montant correspond à des éléments figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice.

(5) Le montant total de la provision spéciale en fin d'exercice est à reporter au passif du bilan (tableau n° 2051) à la ligne «Provisions réglementées».

**CADRE B****DÉFICITS REPORTABLES AU 31 DÉCEMBRE 1976 IMPUTÉS SUR LA PROVISION SPÉCIALE AU POINT DE VUE FISCAL**

1 - FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE AU DÉBUT DE L'EXERCICE .....	
2 - FRACTION RATTACHÉE AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE .....	-
3 - FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE EN FIN D'EXERCICE .....	=

Le cadre B est servi par les seules entreprises qui ont imputé leurs déficits fiscalement reportables au 31 décembre sur la provision spéciale.

Il est rappelé que cette imputation est purement fiscale et ne modifie pas les montants de la provision spéciale figurant au bilan : de même, les entreprises en cause continuent à réintégrer chaque année dans leur résultat comptable le supplément d'amortissement consécutif à la réévaluation.

Ligne 2, inscrire la partie de ce déficit incluse chaque année dans les montants portés aux colonnes 3 et 4 du cadre A. Cette partie est obtenue en multipliant les montants portés aux colonnes 3 et 4 par une fraction dont les éléments sont fixés au moment de l'imputation, le numérateur étant le montant du déficit imputé et le dénominateur celui de la provision.

Désignation de l'entreprise <b>BEG INGENIERIE SOCIAL</b>							Néant <input type="checkbox"/> *		
<b>CADRE A</b>									
<b>SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *</b>									
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement		CY		EL		EM		EN	
Fonds commercial		RE		RF		RI		RJ	
Autres immobilisations incorporelles		PE	459 628	PF	131 561	PG		PH	591 189
<b>TOTAL I</b>		RK	<b>459 628</b>	RM	<b>131 561</b>	RN		RO	<b>591 189</b>
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements et aménagements des constructions	PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	8 110	QA		QB		QC	8 110
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD	464 567	QE	237 666	QF		QG	702 233
	Matériel de transport	QH		QI		QJ		QK	
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	244 397	QM	110 572	QN		QO	354 969
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS		QT	
<b>TOTAL II</b>		QU	<b>717 073</b>	QV	<b>348 239</b>	QW		QX	<b>1 065 312</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II)</b>		ØN	<b>1 176 701</b>	ØP	<b>479 800</b>	ØQ		ØR	<b>1 656 501</b>
<b>CADRE B</b>									
<b>VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES</b>									
Immobilisations amortissables	DOTATIONS				REPRISES			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice	
	Colonne 1 Différentiel de durée et autres	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée et autres	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel			
Frais établissements	M9	N1	N2	N3	N4	N5	N6		
Fonds commercial	RP	RQ	RR	RS	RT	RU	RV		
Autres immob. incorporelles	N7	N8	P6	P7	P8	P9	Q1		
<b>TOTAL I</b>	RW	RX	RY	RZ	SB	SC	SD		
Terrains	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8		
Constructions	Sur sol propre	R1	R2	R3	R4	R5	R6		
	Sur sol d'autrui	R7	R8	R9	S1	S3	S4		
	Inst. gales, agenc. et am. des const.	S5	S6	S7	S8	S9	T1		
Inst. techniques mat. et outillage	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9		
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc. am. divers	U1	U2	U3	U4	U5	U6		
	Matériel de transport	U8	U9	V1	V2	V3	V4		
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6	V7	V8	V9	W1	W2		
	Emballages récup. et divers	W4	W5	W6	W7	W8	W9		
<b>TOTAL II</b>	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8		
Frais d'acquisition de titres de participations	NL			NM			NO		
<b>TOTAL III</b>									
<b>Total général (I + II + III)</b>	NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV		
<b>Total général non ventilé (NP + NQ + NR)</b>	NW	<b>Total général non ventilé (NS + NT + NU)</b>		NY	<b>Total général non ventilé (NW - NY)</b>		NZ		
<b>CADRE C</b>									
<b>MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES *</b>		Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler						Z9			Z8
Primes de remboursement des obligations						SP			SR

7

## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Désignation de l'entreprise		BEG INGENIERIE SOCIAL		Néant <input type="checkbox"/> *		
Nature des provisions		Montant au début de l'exercice 1	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3	Montant à la fin de l'exercice 4	
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	3T	TA	TB	TC	
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II) *	3U	TD	TE	TF	
	Provisions pour hausse des prix (1) *	3V	TG	TH	TI	
	Amortissements dérogatoires	3X	17 765	19 329	37 094	
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3	D4	D5	D6	
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquièmes H du CGI)	IJ	IK	IL	IM	
	Autres provisions réglementées (1)	3Y	TP	TQ	TR	
	<b>TOTAL I</b>	3Z	17 765	19 329	37 094	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A	499 969	48 921	52 382	496 508
	Provisions pour garanties données aux clients	4E	93 813	106 626	93 813	106 626
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J	48 573	15 498	48 573	15 498
	Provisions pour amendes et pénalités	4N				
	Provisions pour pertes de change	4T	411 996	255 710	411 996	255 710
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X	1 102 604		364 452	738 152
	Provisions pour impôts (1)	5B				
	Provisions pour renouvellement des immobilisations*	5F				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO				
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R				
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V	376 394	186 890	199 184	364 100
<b>TOTAL II</b>	5Z	2 533 349	613 645	1 170 400	1 976 594	
Provisions pour dépréciation	- incorporelles	6A	6B	6C	6D	
	- corporelles	6E	6F	6G	6H	
	sur - titres mis en équivalence	Ø2	Ø3	Ø4	Ø5	
	- titres de participation	9U	9V	9W	9X	
	- autres immobilisations financières (1)*	Ø6	Ø7	Ø8	Ø9	
	Sur stocks et en cours	6N	273 516	155 174	273 516	155 174
	Sur comptes clients	6T	918 784	1 793 663	54 250	2 658 197
	Autres provisions pour dépréciation (1)*	6X	1 055 949	1 081 520	125 191	2 012 279
<b>TOTAL III</b>	7B	3 958 759	3 126 120	452 957	6 631 923	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	7C	6 509 873	3 759 094	1 623 357	8 645 611	
	- d'exploitation	UE	3 126 772	1 101 598		
Dont dotations et reprises	- financières	UG	612 993	521 942		
	- exceptionnelles	UJ	19 329			
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5e du C.G.I.					10	
(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.						
NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.						

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032













8

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET  
DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE \*

N° 2057-SD 2022

Désignation de l'entreprise :		BEG INGENIERIE SOCIAL		Néant <input type="checkbox"/>							
CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut		A 1 an au plus		A plus d'un an			
				1		2		3			
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		UL		UM		UN				
	Prêts (1) (2)		UP		UR		US				
	Autres immobilisations financières		UT	291 528	UV		UW	291 528			
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		VA	8 778 088				8 778 088			
	Autres créances clients		UX	17 426 510		16 073 106		1 655 772			
	Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie* (Provision pour dépréciation antérieurement constituée* UO		ZI								
	Personnel et comptes rattachés		UY	6 634		6 634					
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		UZ	2 006		2 006					
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		VM	22 800		22 800				
		Taxe sur la valeur ajoutée		VB	4 253 139		3 412 704		840 435		
		Autres impôts, taxes et versements assimilés		VN	54 068		54 068				
		Divers		VP							
	Groupe et associés (2)		VC	14 086 620		6 127 030		7 959 591			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		VR	794 053		11 680		782 373			
	Charges constatées d'avance		VS	330 551		330 551					
	<b>TOTAUX</b>			VT	46 045 998	VU	26 040 579	VV	20 307 787		
RENOIS	(1)	- Prêts accordés en cours d'exercice		VD							
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice		VE							
	(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		VF							
CADRE B		ÉTAT DES DETTES		Montant brut		A 1 an au plus		A plus d'1 an et 5 ans au plus		A plus de 5 ans	
				1		2		3		4	
Emprunts obligataires convertibles (1)		7Y									
Autres emprunts obligataires (1)		7Z									
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine		VG	7 014		7 014					
	à plus d'1 an à l'origine		VH	10 356 419		4 474 847		5 881 572			
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A									
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	20 422 502		20 422 502						
Personnel et comptes rattachés		8C	1 922 908		1 922 908						
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	1 132 619		1 132 619						
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		8E								
	Taxe sur la valeur ajoutée		VW	5 041 797		5 041 797					
	Obligations cautionnées		VX								
	Autres impôts, taxes et assimilés		VQ	292 042		292 042					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J	10 385		10 385						
Groupe et associés (2)		VI	3 608 815		808 815		2 800 000				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K	1 676 502		1 676 502						
Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie*		Z2									
Produits constatés d'avance		8L	23 773 521		23 773 521						
<b>TOTAUX</b>			VY	68 244 525	VZ	59 562 952		8 681 572			
RENOIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		VJ		(2)	Montant des divers emprunts et dettes contrac- tés auprès des associés personnes physiques		VL		
		Emprunts remboursés en cours d'exercice		VK	4 437 376	* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032					

## **S.A.S BEG INGENIERIE**

31 Rue Henri Poincaré  
45100 ORLEANS LA SOURCE

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

**Exercice clos le 31 août 2022**

---

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

**Exercice clos le 31 août 2022**

---

**S.A.S BEG INGENIERIE**  
31 Rue Henri Poincaré  
45100 ORLEANS LA SOURCE

A l'assemblée générale de la société BEG INGENIERIE,

**I. OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS BEG INGENIERIE relatifs à l'exercice clos le 31 août 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**II. FONDEMENT DE L'OPINION**

*Référentiel d'audit:*

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

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

### *Indépendance*

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

### **III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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

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

### *Résultats des contrats à long terme*

Votre société constate les résultats sur les contrats à long terme selon les modalités décrites page 6 et 7/19 de l'annexe des comptes. Ces résultats sont dépendants des estimations à terminaison réalisées par les chargés d'affaires sous le contrôle de la direction générale.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent les résultats prévisionnels à terminaison de ces contrats et à vérifier les calculs effectués par la société.

### **IV. 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 et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

## **V. INFORMATIONS RESULTANT D'AUTRES OBLIGATIONS LEGALES ET REGLEMENTAIRES**

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

**Fait à Paris, le 20 janvier 2023**

**FCN**  
*Commissaire aux comptes*



**Hervoan LE FAOU**  
*Associé*

## ANNEXE

### DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

## COMPTES ANNUELS AU 31 AOÛT 2022

---

**S.A.S BEG INGENIERIE**  
Rue Henri Poincaré  
45100 ORLEANS LA SOURCE

**BEG INGENIERIE SOCIAL**

Rue Henri Poincaré

45062 ORLEANS CEDEX

FRANCE



# Etats Comptables

31/08/2022



Bilan



**Bilan Actif**

BEG INGENIERIE SOCIAL

Période du 01/09/21 au 31/08/22  
Edition du 05/12/22

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/08/2022	Net (N-1) 31/08/2021
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires	869 597	591 189	278 408	409 969
Fonds commercial	1 234 235		1 234 235	1 234 235
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>2 103 832</b>	<b>591 189</b>	<b>1 512 643</b>	<b>1 644 203</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	8 110	8 110		
Autres immobilisations corporelles	3 178 763	1 057 202	2 121 561	2 343 610
Immobilisations en cours	188 996		188 996	180 424
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>3 375 869</b>	<b>1 065 312</b>	<b>2 310 557</b>	<b>2 524 034</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	5 350 148	1 806 273	3 543 875	3 668 076
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	291 528		291 528	274 419
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>5 641 676</b>	<b>1 806 273</b>	<b>3 835 403</b>	<b>3 942 495</b>
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>11 121 376</b>	<b>3 462 774</b>	<b>7 658 602</b>	<b>8 110 732</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens	2 855 513	155 174	2 700 339	3 447 482
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
<b>TOTAL stocks et en-cours :</b>	<b>2 855 513</b>	<b>155 174</b>	<b>2 700 339</b>	<b>3 447 482</b>
<b>CRÉANCES</b>				
Avances, acomptes versés sur commandes	662 784		662 784	1 116 100
Créances clients et comptes rattachés	26 204 599	2 658 197	23 546 401	30 698 076
Autres créances	19 219 320	2 012 279	17 207 042	15 042 607
Impôts différés actifs				
<b>TOTAL créances :</b>	<b>46 086 702</b>	<b>4 670 476</b>	<b>41 416 226</b>	<b>46 856 784</b>
<b>DISPONIBILITÉS ET DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement	15 706 016		15 706 016	9 652 866
Disponibilités	11 882 225		11 882 225	10 558 728
Charges constatées d'avance	330 551		330 551	281 692
<b>TOTAL disponibilités et divers :</b>	<b>27 918 793</b>		<b>27 918 793</b>	<b>20 493 286</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>76 861 008</b>	<b>4 825 650</b>	<b>72 035 359</b>	<b>70 797 552</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif	255 710		255 710	411 996
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>88 238 094</b>	<b>8 288 424</b>	<b>79 949 671</b>	<b>79 320 281</b>

## ilan Passif

Période du 01/09/21 au 31/08/22  
Edition du 05/12/22

EG INGENIERIE SOCIAL

RUBRIQUES	Net (N) 31/08/2022	Net (N-1) 31/08/2021
<b>SITUATION NETTE</b>		
Capital social ou individuel dont versé 2 225 876	2 225 876	2 220 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	33 315	33 315
Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence	222 588	222 000
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 714 429	1 720 304
Report à nouveau	2 625 036	2 250 155
Résultat de l'exercice	2 916 762	1 578 644
<b>TOTAL situation nette :</b>	<b>9 738 004</b>	<b>8 024 418</b>
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>	37 094	17 765
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>9 775 098</b>	<b>8 042 183</b>
<b>Produits des émissions de titres participatifs</b>		
<b>Avances conditionnées</b>		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	1 051 552	1 231 561
Provisions pour charges	925 042	1 301 788
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 976 594</b>	<b>2 533 349</b>
<b>DETTES FINANCIÈRES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	10 363 433	14 807 222
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 531 499	2 804 083
Emprunts et dettes financières divers		
<b>TOTAL dettes financières :</b>	<b>13 894 932</b>	<b>17 611 305</b>
<b>AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS</b>		
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 422 502	25 779 064
Dettes fiscales et sociales	8 389 366	7 557 199
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 385	3
Autres dettes	1 676 502	1 942 877
<b>TOTAL dettes diverses :</b>	<b>30 498 755</b>	<b>35 279 143</b>
<b>PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	23 773 521	15 825 865
<b>DETTES</b>	<b>68 167 209</b>	<b>68 716 313</b>
Ecarts de conversion passif	30 770	28 435
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>79 949 671</b>	<b>79 320 281</b>

# Compte de Résultat



**Compte de Résultat (Première Partie)**

BEG INGENIERIE SOCIAL

Période du 01/09/21 au 31/08/22  
Edition du 05/12/22

<b>RUBRIQUES</b>	<b>France</b>	<b>Export</b>	<b>Net (N) 31/08/2022</b>	<b>Net (N-1) 31/08/2021</b>
Revenus locatifs				
Activités clés en main	66 946 094	524 744	67 470 837	70 508 610
Prestations de services M.O.E.	7 099 446	955 432	8 054 878	5 919 967
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>74 045 540</b>	<b>1 480 176</b>	<b>75 525 715</b>	<b>76 428 577</b>
Production stockée			(902 977)	270 252
Production immobilisée			8 572	10 230
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			1 370 862	2 297 800
Autres produits			14 096	257 566
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>76 016 269</b>	<b>79 264 426</b>
<b>CHARGES EXTERNES</b>				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnement				
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			59 769 108	67 122 602
<b>TOTAL charges externes :</b>			<b>59 769 108</b>	<b>67 122 602</b>
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>			474 628	625 573
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements			6 405 817	5 641 892
Charges sociales			3 160 367	2 864 305
<b>TOTAL charges de personnel :</b>			<b>9 566 183</b>	<b>8 506 197</b>
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			479 800	462 626
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			2 768 837	273 516
Dotations aux provisions pour risques et charges			357 935	587 766
<b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>			<b>3 606 572</b>	<b>1 323 908</b>
<b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			38 948	243
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>73 455 440</b>	<b>77 578 524</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>2 560 829</b>	<b>1 685 902</b>

**Compte de Résultat (Seconde Partie)**

BEG INGENIERIE SOCIAL

Période du 01/09/21 au 31/08/22

Edition du 05/12/22

<b>RUBRIQUES</b>	<b>Net (N) 31/08/2022</b>	<b>Net (N-1) 31/08/2021</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>2 560 829</b>	<b>1 685 902</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation	1 694 087	390 519
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	27 204	131
Reprises sur provisions et transferts de charges	521 942	664 417
Différences positives de change	3 565	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	17 542	6 763
	<b>2 264 341</b>	<b>1 061 831</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions	612 993	1 081 651
Intérêts et charges assimilées	162 882	63 492
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>775 875</b>	<b>1 145 144</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>1 488 466</b>	<b>(83 313)</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>4 049 295</b>	<b>1 602 589</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
		<b>1</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	67 563	5 000
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		3 050
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	19 329	15 551
	<b>86 892</b>	<b>23 601</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(86 892)</b>	<b>(23 600)</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	312 826	
Impôts sur les bénéfices	732 815	345
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>78 280 610</b>	<b>80 326 257</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>75 363 848</b>	<b>78 747 614</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>2 916 762</b>	<b>1 578 644</b>

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**31 RUE HENRI POINCARE**  
**CS 46215**  
**45062 ORLEANS CEDEX 02**  
**SIRET 478 342 579 00032**

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name, is written over a faint, circular stamp or watermark.

**ANNEXE EXERCICE 2021/2022**

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

**ANNEXE**

---

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2022, dont le total est de 79 949 671 Euros, et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 78 280 610 Euros, et dégagant un résultat de (+) 2 916 762 Euros.

L'exercice de BEG Ingénierie S.A. a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2021 au 31/08/2022.

Les tableaux fiscaux 2054-2055-2056-2057 font partie intégrante de l'annexe.

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

**INFORMATIONS DANS L'ANNEXE**  
 (définies par la loi du 30 Avril 1983)

Faits marquants de l'exercice :

Au cours de l'exercice, la société a décidé de couvrir les risques de non-recouvrement des créances liées à deux litiges avec le client FIB sur les affaires du Bao et de Vaiana pour un montant total de 2 457 K€.

La société a décidé de procéder à des fermetures et arrêts d'activité de certaines de ses filiales en France et à l'étranger notamment en Ukraine et Russie.

Informations complémentaires lorsqu'une prescription comptable ne suffit pas à donner une image fidèle.

Aucune information complémentaire n'est à donner.

Les comptes annuels, tels qu'ils sont présentés, suffisent à donner une image fidèle :

- du patrimoine,
- de la situation financière,
- des résultats de l'entreprise.

Mention de la dérogation à l'application d'une prescription comptable (si celle-ci se révèle impropre à donner une image fidèle).

Nous n'avons pas dérogé à l'application de prescriptions comptables.

Description et justification des modifications intervenues d'un exercice à l'autre (présentation ou évaluation).

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Motifs de la reprise exceptionnelle d'amortissements.

Nous n'avons pas procédé, durant cet exercice, à la reprise exceptionnelle d'amortissements.

Indications des postes du bilan concernés également par un élément d'actif ou de passif imputé à un autre poste.

Cette rubrique concerne essentiellement les comptes de régularisation Passif / Actif, ainsi que les comptes de provisions dont le détail est annexé aux comptes annuels.

Commentaires sur les éléments constitutifs

<b>Frais d'établissement</b>	<b>Valeurs</b>
Frais de constitution	Néant
Frais de premier établissement	Néant
Frais d'augmentation capital	Néant
<b>TOTAL</b>	<b>NEANT</b>

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

**Frais de recherche**

Nous n'avons immobilisé aucun frais de recherche au cours de cet exercice.

**Fonds commercial**

- Eléments achetés : 734 K€
- Eléments réévalués : NEANT
- Eléments reçus en apport : 500 K€

Le fonds commercial, étant protégé juridiquement, n'a fait l'objet d'aucun amortissement.

Commentaires sur la dérogation d'amortissement des frais de recherche sur une durée maximale de 5 ans.

SANS OBJET

Indication des modalités d'amortissement des primes de remboursement d'emprunt.

Nous n'avons pas de primes de remboursement d'emprunt à amortir.

Explications sur les produits et les charges imputables à un autre exercice :

- Charges constatées d'avance
- Produits constatés d'avance

Les charges et produits constatés d'avance ont été comptabilisés selon les règles du Plan Comptable révisé.

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	330 K€		
Total	330 K€	Néant	Néant

	Produits d'exploitation	Produits financiers	Produits exceptionnels
Produits constatés d'avance « Clés en main »	23 452 K€		
Produits constatés d'avance « MOE France »	321 K€		
Produits constatés d'avance « MOE Export »			
Total	23 773 K€	Néant	Néant

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL****Exercice 2021/2022**Explications sur les charges à payer et produits à recevoir rattachés aux postes de dettes et créances.

Les charges à payer et produits à recevoir ont été rattachés aux postes de dettes et créances, en conformité avec les règles du Plan Comptable Révisé.

	Montant
Fournisseurs – Factures non parvenues	152 K€
Fournisseurs – FNP TVX CEM terminés	1 356 K€
Fournisseurs – FNP assurance CEM terminés	13 K€
Fournisseurs – FNP STT CEM terminés	332 K€
Assurances MO & CEM à payer	33 K€
Assurances diverses à payer (Succursale Maroc)	0 K€
Clients – Avoirs à établir	- K€
Dettes provisionnées pour congés à payer	951 K€
Dettes provisionnées pour réduction du temps de travail	18 K€
Dettes provisionnées pour participation des salariés	313 K€
Personnels – Autres charges à payer	6 K€
Primes à payer	550 K€
Intéressement à payer	20 K€
Notes de frais à payer	64 K€
Organismes sociaux à payer	63 K€
Charges sociales et fiscales sur congés payés	410 K€
Charges sociales et fiscales sur réduction temps de travail	8 K€
Charges sociales et fiscales sur primes à payer	261 K€
Suc. Maroc – Impôts & taxes à payer	1 K€
Autres charges fiscales à payer	10 K€
Taxe d'apprentissage à payer	5 K€
Taxe formation continue à payer	- K€
Taxe effort construction à payer	45 K€
CFE à payer	15 K€
CVAE à payer	129 K€
Taxe véhicule à payer	10 K€
C3S à payer	61 K€
Taxes diverses à payer	7 K€
Intérêts courus/emprunts Ets de crédit	7 K€
<b>Total Charges à payer</b>	<b>4 840 K€</b>

	Montant
Clients – Factures à établir	2 296 K€
Clients Export – Factures à établir	27 K€
Fournisseurs – Avoirs à établir	- K€
AAR – Travaux CEM terminés	- K€
Intérêts courus à recevoir	4 K€
<b>Total Produits à recevoir</b>	<b>2 327 K€</b>

Autres éléments significatifs non prévus aux points ci-dessus.

Néant

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

**ANNEXE DEFINIE PAR LE DECRET COMPTABLE N83-1020 du 29.11.1983**  
**POINTS DE L'ANNEXE CONCERNANT LES PERSONNES PHYSIQUES ET MORALES**

Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan et du compte de résultat.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions légales du Code du Commerce, du décret comptable du 29/11/1983 ainsi que du règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

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
- Indépendance des exercices.

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

Nous appliquons le règlement ANC 2014-03 du 05/06/2014, homologué par arrêté ministériel du 08/09/2014, relatif au traitement comptable des contrats à long terme. Ce règlement a notamment pour effet de préciser les conditions dans lesquelles la méthode à l'avancement (dans laquelle le chiffre d'affaires et le résultat sont dégagés à l'avancement) peut être utilisée.

**Comptabilisation à l'avancement**

• Opérations en cours :

Les méthodes de comptabilisation mises en œuvre en application des principes doivent conduire, lors d'un arrêté comptable :

- ✓ à comptabiliser toutes les charges ayant concouru à l'exécution du contrat à la date d'arrêté,
- ✓ à porter en stocks, travaux en cours ou comptes de régularisation, les charges qui ne correspondent pas à l'avancement et qui sont donc rattachables à une activité future (notamment achats livrés qui ne sont ni consommés ni mis en œuvre, facturations de sous-traitants qui correspondent à des travaux restant à réaliser...),
- ✓ à comptabiliser en chiffre d'affaires, les produits contractuels, puis à les régulariser, le cas échéant, à la hausse comme à la baisse. Cette régularisation a pour objet de comptabiliser un niveau de produit permettant, après déduction des charges ayant concouru à l'exécution du contrat, la constatation de la quote-part du résultat à terminaison correspondant au pourcentage d'avancement.

• Opérations terminées :

L'article N° 38-2 du C.G.I. précise la comptabilisation des opérations pour lesquelles une réception complète ou partielle (avec ou sans réserve) ou une mise à la disposition du maître de l'ouvrage est réalisée. Pour ces opérations, l'ensemble des produits doit être rattaché au bénéfice imposable de l'exercice clos constatant la réception ou la mise à disposition. En contrepartie de ces produits comptabilisés, la société doit prendre en compte la totalité des coûts. Pour les coûts non engagés à la clôture, une provision pour charge doit être constituée. A la clôture du 31 août 2022 il a été constaté des factures non parvenues pour un montant de 1 701 K€.

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

**Précisions concernant la comptabilisation des opérations déficitaires**

Lorsque le résultat estimé à terminaison est négatif, la perte à terminaison, sous déduction de la perte déjà comptabilisée à l'avancement, est constatée immédiatement sous forme de provision pour risques.  
Au titre de l'exercice, il est comptabilisé une provision de 16 K€.

**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

• A l'origine :

Lors du traité d'apport intervenu le 27 janvier 2005, la société BEG Ingénierie est devenue propriétaire d'un fonds de commerce évalué à 500 K€ et comprenant les éléments suivants :

- ✓ La clientèle et l'achalandage y attachés,
- ✓ Le droit de se dire successeur pour la branche d'activité apportée
- ✓ Les procédés, tournemain, secrets de fabrique, savoir-faire.

• Au cours des exercices antérieurs :

Suite à la Transmission Universelle du Patrimoine de DHM Ingénierie, un fonds de commerce a été comptabilisé pour la somme de 734 K€.

La valorisation du fonds de commerce à la clôture de l'exercice ne nécessite pas de provision.

Le logiciel métier de la société BEG Ingénierie, l'ERP Akuiteo et les frais de développement et d'implémentation afférents ont été activés pour un montant de 822 K€ et sont amortis sur 7 ans à compter de la date de mise en service.

Les autres éléments incorporels constitués de logiciels et licences informatiques sont amortis sur une durée de 12 mois prorata temporis.

**IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Celles-ci sont évaluées à leur coût d'acquisition, prix d'achat majoré des frais accessoires d'achat.

Les intérêts des emprunts spécifiques à l'acquisition ou à la production d'immobilisations n'ont pas été immobilisés.

Les taux d'amortissements les plus usuels sont :

- |                                      |                     |
|--------------------------------------|---------------------|
| ▪ Matériel et outillage              | Linéaire 5 ans      |
| ▪ Matériel de bureau et informatique | Dégressif 3 à 5 ans |
| ▪ Mobilier                           | Linéaire 5 à 10 ans |
| ▪ Agencements                        | Linéaire 9 ans      |

**IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

La société a acquis, ou souscrit au cours de l'exercice :

- 128 actions de la société A.A.G auprès de la société G.I.I.D le 19 Juillet 2022 dans le but de réaliser une transmission universelle de patrimoine de la société AAG.

La société a cédé au cours de l'exercice :

- Liquidation le 31 Août 2022 de la société Taubenhnim, cession de 1 action
- Cession le 31 Janvier 2022 de 2 450 actions de la société CEBI 45
- Cession le 22 Juillet 2022 de 60% du capital de la société BEG Ukraine

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

L'évaluation des titres de participation des filiales est effectuée en appliquant la méthode retenue par le Groupe qui tient compte non seulement de la quote-part de situation nette mais également des perspectives de rentabilité affectées d'un coefficient.

En application de cette méthode, une provision a été constituée à la clôture sur les titres pour un montant de 96 K€ relative à BEG Maroc et BEG Sénégal portant ainsi la dépréciation des titres à 1 806 K€.

**IMMOBILISATIONS EN COURS**

Le montant des immobilisations en cours s'élève à 189 K€ pour le développement d'un concept innovant de production frigorifique.

**STOCKS**

En Ingénierie, le stock d'études comprend le prix de revient des affaires qui déboucheront sur la signature d'un contrat maîtrise d'œuvre ou Clés en main et pour lesquelles aucune facturation n'a été établie.

Etudes stockées :

✓ Etudes stockées	2 855 K€
✓ Provision pour dépréciation	(-) 155 K€
<b>Solde</b>	<b>2 700 K€</b>

**CREANCES**

Les créances et dettes étant évaluées pour leur valeur nominale, une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsqu'un risque de non-recouvrement existe à la clôture de l'exercice.

<u>Etat des créances</u>	<u>A un an au plus</u>	<u>A plus d'un an</u>
<u>De l'actif immobilisé</u>		
Dépôts & cautionnements versés	- K€	291 K€
<u>De l'actif circulant</u>		
Créances clients	16 073 K€	1 655 K€
Clients douteux ou litigieux		8 778 K€
Personnel & comptes rattachés	6 K€	
Sécurité sociale & autres organismes	2 K€	
Impôts sur les sociétés	23 K€	
Taxe sur la valeur ajoutée	3 413 K€	840 K€
Autres impôts et taxes	54 K€	
Groupes et associés	6 127 K€	7 959 K€
Créditeurs divers	12 K€	
Charges constatées d'avance	330 K€	
<b>Total</b>	<b>26 040 K€</b>	<b>19 523 K€</b>

Les provisions liées aux litiges avec le client FIB sur les affaires du Bao et de Vaiana pour un montant total de 2 457 K€ correspondent à la différence entre la valeur des actifs et les garanties et hypothèques obtenues.

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**  
**PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments significatifs qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

	<u>Produits exceptionnels</u>	<u>Charges exceptionnelles</u>
Indemnisation suite à départ de salariés		68 K€
VNC des éléments financiers cédés		0 K€
Amortissements dérogatoires		19 K€
	-----	-----
<i>Total</i>	- K€	87 K€

Méthodes utilisées pour le calcul des amortissements et des provisions, leur montant par catégorie en distinguant ceux qui ont été pratiqués pour l'application de la législation fiscale.

Les méthodes utilisées le sont dans le cadre du droit comptable et fiscal.  
 Les renseignements figurent dans les tableaux fiscaux 2055 et 2056.

✓ Provision pour stocks :

En France, la provision, d'un montant de 155 K€, a été calculée en appliquant un taux de 14.31% sur la valeur du stock au 31 août 2022. Ce pourcentage est établi en fonction d'une analyse statistique sur 3 ans.

✓ Provision pour SAV :

La provision pour SAV correspond à la valorisation des heures à passer sur les chantiers terminés. Le montant calculé, soit 107 K€ contre 94 K€ l'année dernière, a été déterminé en appliquant un taux de 0,150 % sur le chiffre d'affaires. Ce pourcentage est établi en fonction d'une analyse statistique des coûts du service SAV sur 3 ans.

✓ Engagements pris en matière des I.F.C. (Indemnités de Fin de Carrière) :

Les droits acquis au titre des indemnités de départ en retraite pour le personnel présent à la clôture de l'exercice sont calculés selon la méthode rétrospective.

Les droits ainsi acquis vont être pondérés par la probabilité de présence dans l'entreprise de chaque salarié au moment de son départ en retraite. Cette probabilité est liée à la mortalité qui peut affecter le salarié jusqu'à son départ en retraite, ainsi qu'à un taux de « turn-over » constaté dans l'entreprise.

On obtient ainsi la valeur probable de l'engagement.

Enfin, pour tenir compte du fait que les départs ne sont pas immédiats, on actualise la valeur probable au taux moyen terme 10-15 ans pratiqué sur les marchés financiers pour des actifs à très faible risque (notation AA+).

En effet, pour disposer de la somme correspondant à la valeur probable de l'engagement au moment du départ en retraite, il faut provisionner une somme inférieure, la différence étant apportée par les produits financiers fixés par le taux d'actualisation retenu (plus le taux sera élevé, plus faible sera la somme nécessaire).

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL****Exercice 2021/2022**

Au 31 août 2022 la valeur probable de l'engagement est calculée sur la base des hypothèses suivantes :

Age de départ	65 ans
Taux d'actualisation	3,20 %
Taux de turnover groupe	5,05%
Taux d'inflation	1,5 %
Taux de revalorisation des salaires (y compris inflation)	1,5 % (NC) et 1,5 % (C)
Taux de charges	47,44 %

Ainsi calculée, la valeur probable de l'engagement, charges sociales comprises, s'élève au 31 août 2022 à 713 K€.

Pour financer son I.F.C., BEG Ingénierie a retenu deux méthodes :

- l'une par constitution d'une provision dans ses comptes,
- l'autre par versement à un organisme externe spécialisé dans la gestion.

Pour les montants indiqués dans le tableau de synthèse ci-après.

Valeur probable de l'engagement	Versement ou remboursement au cours de l'exercice	Valorisation des versements antérieurs	Provision IFC
713 K€	-6 K€	- K€	713 K€

✓ Provision pour médailles du travail

Une provision pour médailles du travail a été constituée, conformément à la recommandation du CNC 2003 R-01 du 1<sup>er</sup> avril 2003, qui a explicitement placé les médailles du travail dans le champ d'application du règlement n° 2000-06 sur les passifs. Cette provision s'élève à 25 K€ pour cet exercice.

✓ Provision pour franchises sinistres :

Chacun des litiges connus, dans lesquels BEG Ingénierie est impliquée, a fait l'objet d'un examen à la date d'arrêté des comptes, les provisions jugées nécessaires ont été évaluées avec les conseillers juridiques de la société et sont destinées à couvrir de façon prudente les risques estimés ainsi que les frais et charges afférents. Les provisions pour franchises sinistres sont actualisées selon le règlement CRC 2000-06 du 7 décembre 2000.

La provision pour franchises sinistres construction d'un montant de 496 K€ correspond à l'estimation des risques et frais après déduction de nos couvertures assurances.

✓ Reprise des provisions :

En application du règlement C.R.C. 2000-06, les reprises de provisions s'analysent de la façon suivante selon qu'elles résultent d'une dépense ou charge (utilisée) ou d'une disparition de l'objet de la provision (non utilisée).

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

	Utilisées	Non utilisées
Reprises de provisions sur éléments :		
- exploitation	1 102 K€	- K€
- financiers	- K€	522 K€
- exceptionnels	- K€	- K€

Circonstances qui empêchent de comparer, d'un exercice à l'autre, certains postes du bilan et du compte de résultat, et le cas échéant, moyen d'en assurer la comparaison.

Rien n'empêche de comparer, d'un exercice à l'autre, les postes du bilan et du compte de résultat.

Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé.

Les mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé sont résumés dans le tableau fiscal 2054.

Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion.

Au cours de l'exercice il a été comptabilisé un écart de conversion actif de 256 K€. En application des règles comptables, cet écart de conversion a fait l'objet d'une provision pour risque du même montant.

Méthodes utilisées en cas de réévaluation pour le calcul des valeurs retenues / traitement fiscal de l'écart de réévaluation.

Nous n'avons pas eu à connaître ce problème.

Créances et dettes classées selon la durée restant à courir jusqu'à leur échéance en distinguant, d'une part, les créances à un an au plus et, d'autre part, les dettes à un an au plus, à plus d'un an et cinq ans au plus et à plus de cinq ans.

Les créances et les dettes classées par échéance sont reprises dans le tableau fiscal 2057.

Indication pour chacun des postes relatifs aux dettes de celles garanties par des sûretés réelles.

NEANT

Montant des engagements financiers donnés :

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

Au 31 août 2022, les garanties données s'élèvent à 29 587 K€.

Les garanties données correspondent à l'engagement de BEG Ingénierie envers les organismes financiers qui se sont portés caution de BEG Ingénierie :

- Au profit des clients en garantie du versement des acomptes à la signature du contrat, de la bonne exécution de marchés de travaux et en contrepartie de retenues de garanties,
- Au profit de sous-traitants pour le paiement des sommes dues dans le cadre de marchés de travaux.

Autres engagements hors bilan :

Dans le cadre des opérations de liquidation de la SA SRIG, filiale détenue par BEG à hauteur de 95,47%, BEG s'est engagé à apporter en compte courant les sommes nécessaires à la couverture des passifs nets de l'actif réalisé, notamment l'encaissement des créances clients.

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

Montant des engagements financiers classés par catégorie en distinguant, le cas échéant, ceux qui concernent les dirigeants, les filiales, les participations et les autres entreprises liées (Entreprises consolidables par intégration globale).

Engagements donnés	Montant
<p><b><u>Engagements divers :</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Garantie de BEG Ingénierie au profit de sa Filiale Openbox<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Garanties délivrées aux clients de la société Openbox dans le cadre des chantiers avec les clients Biomérieux, P3 Seclin, Sigma. Garanties visant à assurer le remboursement des acomptes perçus par Openbox.</li></ul></li></ul>	6 059 K€
<b>Total</b>	<b>6 059 K€</b>

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL****Exercice 2021/2022**

Engagements reçus	Montant
<b><u>Engagements divers :</u></b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Prêt garanti par l'état COVID 19</li> </ul>	6 222 K€
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Engagement reçu correspondant à la garantie de l'état sur les quatre PGE de 6 969 K€ La garantie est de 90 % hors intérêts recapitalisés (56 K€)</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Garantie de paiement par le client FIB</li> </ul>	1 500 K€
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Engagement reçu correspondant à la garantie du client de payer les études relatives au projet Hôtelier Vaiana de 1 500 K€</li> </ul>	
<b>Total</b>	<b>7 722 K€</b>

Prêts et avances de trésorerie accordés à des filiales et entreprises liées (Hors calcul des intérêts)	Montant
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Avance GIID Holding</li> </ul>	11 846 K€
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Avance SRIG Ingénieurs Conseils</li> </ul>	205 K€
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Avance BEG Ingénierie Sénégal</li> </ul>	111 K€
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Avance BEG Ingénierie Maroc</li> </ul>	827 K€
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cubic BEG</li> </ul>	400 K€
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Avance BEG Poslka</li> </ul>	55 K€
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Avance BEG Roumanie</li> </ul>	100 K€
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ BEG Succursale Maroc Avance à BEG Ingénierie Maroc</li> </ul>	0 K€
<b>Total</b>	<b>13 544 K€</b>

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

**ANNEXE DEFINIE PAR LE DECRET COMPTABLE N83-1020 du 29.11.1983**  
**POINTS DE L'ANNEXE CONCERNANT LES PERSONNES MORALES**

Indication de la différence, pour les biens fongibles de l'actif circulant, entre l'évaluation figurant au bilan et celle résultant du prix du marché. NEANT

Liste des filiales et participations, avec pour chacune d'elles, l'indication de la part du capital détenu, du montant des capitaux propres et du résultat du dernier exercice clos.

**Capitaux propres et dernier résultat des sociétés contrôlées**  
**au sens de l'article L 233-3 du Code de Commerce**

	Capital social (€uros)	% Capital détenu	Total capitaux propres (€uros)	Résultat dernier exercice (€uros)
<b><u>Filiales et Participations</u></b>				
SRIG Ingénieurs Conseils (France)	(+) 40 600	95,47 %	(-) 353 223	(-) 178 319
KLEVANNES (France)	(+) 15 000	0,07 %	(1) (+) 202 173	(1) (+) 187 173
MATZIM (France)	(+) 1 000	0,10 %	(1) (+) 1 011 741	(+) 1 010 741
URSIMMO (France)	(+) 1 000	0,10 %	(1) (+) 551 793	(+) 550 793
RESLOG (France)	(+) 1 000	0,10 %	NC	NC
LOGMATZ (France)	(+) 1 000	0,10 %	NC	NC
FLEURIM (France)	(+) 121 000	30,00 %	(+) 71 193	(-) 16 407
ATIC GROUP (France)	(+) 10 000	0,03 %	NC	NC
OPENBOX CoDesign&Build (France)	(+) 207 000	40,63 %	(+) 1 394 615	(-) 260 151
EPOPS Conseils (France)	(+) 15 841	100,00 %	(+) 11 243	(-) 465
BEG Ingénierie Italia (Italie)	(+) 41 000	95,00 %	(+) 2 632 244	(+) 1 152 606
BEG Ingénierie Polska (Pologne)	(+) 14 316	95,00 %	(+) 33 078	(-) 136 022
BEG Ingénierie.Rus (Russie)	(+) 78 620	95,00 %	(1) (-) 137 461	(1) (+) 112 899
BEG Ingénierie Romania (Roumanie)	(+) 38 099	95,00 %	(1) (+) 130 378	(1) (-) 74 429
BEG Ingénierie Maroc (Maroc)	(+) 277 463	95,00 %	(-) 1 333 336	(+) 5 026
BEG Tanger (Maroc)	(+) 9 300	90,00 %	(+) 33 691	(-) 18 145
BEG Ingénierie Sénégal (Sénégal)	(+) 9 909	70,00 %	(1) (-) 186 569	(1) (+) 68 629
Optima Beg Ingénierie (Côte d'Ivoire)	(+) 15 245	65,00 %	(1) (+) 445 681	(1) (+) 354 397
CUBIC-BEG (Espagne)	(+) 900 000	50,00 %	(1) (+) 2 647 467	(1) (+) 730 212
Transparent Building Solutions (Espagne)	(+) 100 023	50,00 %	(1) 247 868	(1) (-) 2 250

(1) Situation intermédiaire du 31/08/2022

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

Nombre et valeur nominale des actions ou parts sociales composant le capital social.

	Nombre	Valeur nominale
1. Actions/parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	600 000	3,70 €
2. Actions/parts sociales émises pendant l'exercice	1 588	3,70 €
3. Actions/parts sociales remboursées ou annulées pendant l'exercice		
4. Actions/parts sociales composant le capital en fin d'exercice	601 588	3,70 €

Parts bénéficiaires avec indication de leur nombre et de leur valeur : NEANT

Identité de toute société établissant des comptes consolidés dans lesquels les comptes de la société sont inclus.

GROUPE BEG  
 Société par Actions Simplifiée  
 N° Siret : 839 745 635 00020

Indication de la fraction des immobilisations financières, créances, dettes ainsi que les charges et produits financiers concernant les entreprises liées.

(en milliers d'euros)	Montant concernant les entreprises liées
- Immobilisations financières	443 K€
- Créances	16 312 K€
- Dettes	3859 K€
- Charges financières	19 K€
- Produits financiers	1 678 K€

Montant des avances et crédits aux dirigeants sociaux.

Avances aux dirigeants

- Montant des avances et crédits alloués aux dirigeants : NEANT
- Cautions consenties : NEANT
- Remboursements effectués au cours de l'exercice : NEANT

Montant des honoraires des commissaires aux comptes

Au titre des honoraires du commissaire aux comptes une charge de 50 K€ HT a été enregistrée dans les comptes de la société.

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

**ANNEXE DEFINIE PAR LE DECRET COMPTABLE N83-1020 du 29.11.1983**  
**POINTS DE L'ANNEXE CONCERNANT LES PERSONNES MORALES QUI DEPASSENT A LA CLOTURE DE**  
**L'EXERCICE, DEUX DES TROIS LIMITES SUIVANTES :**  
**TOTAL DU BILAN (2.000.000) – MONTANT DU C.A. H.T. (4.000.000) – SALARIES (50)**

Montant des rémunérations allouées au titre de l'exercice aux membres des organes d'administration, de direction et de surveillance, à raison de leurs fonctions : ces informations sont données de façon globale pour chaque catégorie.

Rémunérations allouées aux dirigeants	Montant (€uros)
1. des organes d'administration	Néant
2. des organes de direction	Néant
3. des organes de surveillance	Néant

Obligations convertibles avec indication par catégorie de leur nombre : NEANT

Impôts sur les résultats :

- **Résultat France + Succursales Algérie et Maroc :**

Les résultats et les impôts se répartissent de la façon suivante :

	Résultat comptable après IS	Charges d'I.S.
France	(+) 2 853 K€	(-) 713 K€
Succursale Algérie	(+) 1 K€	- K€
Succursale Maroc	(+) 62 K€	(-)19 K€
<b>Total</b>	<b>(+) 2 916 K€</b>	<b>(-)732 K€</b>

- **Résultat France :**

La société fait partie du Groupe Fiscal (article 223 A à U du code général des impôts) constitué par les sociétés :

- SAS GROUPE BEG, Société mère, (Siret 839 745 635 00020)
- SAS BEG Ingénierie (Siret 478 342 579 00032)
- SAS GIID Holding (Siret 798 900 817 00023)
- SAS G.I.I.D. (Siret 480 819 796 00016)
- SARL A.A.G. (Siret 478 068 273 00026)
- SAS SRIG Ingénieurs Conseils (Siret 328 788948 00029)
- SAS HAGUENIM (Siret 800 061 350 00016)
- SAS EPOPS CONSEIL (Siret 820 438 182 00017)

La convention d'intégration fiscale conclue entre Groupe BEG et les sociétés intégrées prévoit que chaque société contribue à l'impôt du groupe à raison de son résultat dans les mêmes conditions que celles qui auraient été applicables en l'absence d'intégration fiscale.

L'économie ou la charge d'impôt complémentaire résultant de la différence entre l'impôt dû par les filiales intégrées et l'impôt résultant de la détermination du résultat d'ensemble est enregistrée par Groupe BEG.

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**

**Exercice 2021/2022**

Le bénéfice comptable de la société BEG Ingénierie s'élève à (+) 2 853 K€. Après réintégration pour un montant de 2 913 K€ et déduction de 2 733 K€, le résultat fiscal est un bénéfice de (+) 3 033 K€.

La société BEG Ingénierie a comptabilisé une charge d'impôt sur les sociétés de 713 K€ dont le paiement est acquitté auprès de la société tête de groupe.

Au titre de la convention d'intégration fiscale, la société Groupe BEG, tête du groupe d'intégration fiscale, a enregistré un bénéfice global de 1 078 K€.

Ventilation de l'impôt, entre la partie imputable aux éléments exceptionnels du résultat et la partie imputable aux autres éléments avec indication de la méthode utilisée.

En €uros	Résultat France	Résultat Succursales
1. Résultat courant	(+) 3 985 884	(+) 63 411
2. Résultat exceptionnel	(-) 86 892	-
3. Participation des salariés	0	-
4. Résultat comptable avant IS	(+) 3 566 671	(+) 82 906
5. Impôts sur les sociétés	(-) 713 320	(-) 19 495
6. Résultat net	(+) 2 853 351	(+) 63 411

Ventilation du montant net de chiffre d'affaires par secteur d'activité et par marché géographique (possibilité d'omission en cas de préjudice grave qui pourrait résulter de leur divulgation, dans ce cas, information de caractère complet dans l'annexe).

Par secteur d'activité (en milliers d'€uros)

1. Ventes	-
2. Production vendue	-
3. Prestations de services	7 099
4. Travaux immobiliers	66 946
TOTAL	74 045

Par marché géographique (en milliers d'€uros)

1. France	74 045
2. Etranger	1 480
TOTAL	75 525

**SAS BEG INGENIERIE SOCIAL**  
**Exercice 2021/2022**

Ventilation par catégorie, de l'effectif moyen :

	Personnel salarié
1. Cadres et assimilés	72
2. V.R.P.	
3. Ouvriers et employés	30
TOTAL	102

## LES TABLEAUX FISCAUX

(Ne pas reporter le montant des centimes)\*

CADRE A										IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Augmentations								
Désignation de l'entreprise : BEG INGENIERIE SOCIAL												1		2		3		Néant <input type="checkbox"/>				
INCORP.										TOTAL I		CZ		D8		D9						
INCORP.										TOTAL II		KD		2 103 832		KE		KF				
CORPORELLES	Terrains										KG		KH		KI							
	Constructions	Sur sol propre		Dont Composants		L9		KJ		KK		KL										
		Sur sol d'autrui		Dont Composants		M1		KM		KN		KO										
	Installations générales, agencements* et aménagements des constructions										Dont Composants		M2		KP		KQ		KR			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels										Dont Composants		M3		KS		8 110		KT		KU	
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *										KV		2 398 254		KW		KX		13 500		
		Matériel de transport *										KY				KZ		LA				
		Matériel de bureau et mobilier informatique										LB		654 320		LC		LD		112 689		
		Emballages récupérables et divers *										LE				LF		LG				
	Immobilisations corporelles en cours										LH		180 424		LI		LJ		8 572			
	Avances et acomptes										LK				LL		LM					
	TOTAL III										LN		3 241 108		LO		LP		134 761			
	FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence										8G		8M		8T						
		Autres participations										8U		5 378 586		8V		8W		1 280		
Autres titres immobilisés										IP				IR		IS						
Prêts et autres immobilisations financières										IT		274 419		IU		IV		17 109				
TOTAL IV										LQ		5 653 005		LR		LS		18 389				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)										ØG		10 997 944		ØH		ØJ		153 150				
CADRE B										IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Révaluation légale* ou évaluation par mise en équivalence						
										par virement de poste à poste		par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence		1		4						
INCORP.										TOTAL I		IN		CØ		DØ		D7				
INCORP.										TOTAL II		IO		LV		1W		2 103 832		IX		
CORPORELLES	Terrains										IP		LX		LY		LZ					
	Constructions	Sur sol propre		IQ		MA		MB		MC												
		Sur sol d'autrui		IR		MD		ME		MF												
		Inst. gales, agenets et am. des constructions		IS		MG		MH		MI												
	Installations techniques, matériel et outillage industriels										IT		MJ		8 110		MK		ML			
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenets, aménagements divers										IU		MM		2 411 754		MN		MO		
		Matériel de transport										IV		MP		MQ		MR				
		Matériel de bureau et informatique, mobilier										IW		MS		767 009		MT		MU		
		Emballages récupérables et divers *										IX		MV		MW		MX				
	Immobilisations corporelles en cours										MY		MZ		188 996		NA		NB			
Avances et acomptes										NC		ND		NE		NF						
TOTAL III										IY		NG		3 375 869		NH		NI				
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence										IZ		ØU		M7		ØW					
	Autres participations										IØ		ØX		29 717		ØY		5 350 148		ØZ	
	Autres titres immobilisés										II		2B		2C		2D					
	Prêts et autres immobilisations financières										I2		2E		291 528		2F		2G			
	TOTAL IV										I3		NJ		29 717		NK		5 641 676		2H	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)										I4		ØK		29 717		ØL		11 121 376		ØM		

© Sage

5 bis

**TABLEAU DES ÉCARTS DE RÉÉVALUATION  
SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES**

N° 2054 bis-SD 2022

Exercice N clos le 3 1 0 8 2 0 2 2

Les entreprises ayant pratiqué la réévaluation légale de leurs immobilisations amortissables (art. 238 bis J du CGI) doivent joindre ce tableau à leur déclaration jusqu'à (et y compris) l'exercice au cours duquel la provision spéciale (col.6) devient nulle.

 Désignation de l'entreprise: BEG INGENIERIE SOCIAL

 Néant  \*

CADRE A	Détermination du montant des écarts (col.1 - col.2) (1)		Utilisation de la marge supplémentaire d'amortissement			Montant de la provision spéciale à la fin de l'exercice [(col.1 - col.2) - col.5 (5)]
	Augmentation du montant brut des immobilisations	Augmentation du montant des amortissements	Au cours de l'exercice		Montant cumulé à la fin de l'exercice (4)	
			Montant des suppléments d'amortissement (2)	Fraction résiduelle correspondant aux éléments cédés (3)		
	1	2	3	4	5	6
1 Concessions, brevets et droits similaires						
2 Fonds commercial						
3 Terrains						
4 Constructions						
5 Installations techniques mat. et out. industriels						
6 Autres immobilisations corporelles						
7 Immobilisations en cours						
8 Participations						
9 Autres titres immobilisés						
<b>10 TOTAUX</b>						

(1) Les augmentations du montant brut et des amortissements à inscrire respectivement aux colonnes 1 et 2 sont celles qui ont été apportées au montant des immobilisations amortissables réévaluées dans les conditions définies à l'article 238 bis J du code général des impôts et figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice. Le montant des écarts est obtenu en soustrayant des montants portés colonne 1, ceux portés colonne 2.

(2) Porter dans cette colonne le supplément de dotation de l'exercice aux comptes d'amortissement (compte de résultat) consécutif à la réévaluation.

(3) Cette colonne ne concerne que les immobilisations réévaluées cédées au cours de l'exercice. Il convient d'y reporter, l'année de la cession de l'élément, le solde non utilisé de la marge supplémentaire d'amortissement.

(4) Ce montant comprend :

a) le montant total des sommes portées aux colonnes 3 et 4 ;

b) le montant cumulé à la fin de l'exercice précédent, dans la mesure où ce montant correspond à des éléments figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice.

(5) Le montant total de la provision spéciale en fin d'exercice est à reporter au passif du bilan (tableau n° 2051) à la ligne «Provisions réglementées».

**CADRE B**
**DÉFICITS REPORTABLES AU 31 DÉCEMBRE 1976 IMPUTÉS SUR LA PROVISION SPÉCIALE AU POINT DE VUE FISCAL**

1 - FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE AU DÉBUT DE L'EXERCICE .....

2 - FRACTION RATTACHÉE AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE ..... -

3 - FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE EN FIN D'EXERCICE ..... =


Le cadre B est servi par les seules entreprises qui ont imputé leurs déficits fiscalement reportables au 31 décembre sur la provision spéciale.

Il est rappelé que cette imputation est purement fiscale et ne modifie pas les montants de la provision spéciale figurant au bilan : de même, les entreprises en cause continuent à réintégrer chaque année dans leur résultat comptable le supplément d'amortissement consécutif à la réévaluation.

Ligne 2, inscrire la partie de ce déficit incluse chaque année dans les montants portés aux colonnes 3 et 4 du cadre A. Cette partie est obtenue en multipliant les montants portés aux colonnes 3 et 4 par une fraction dont les éléments sont fixés au moment de l'imputation, le numérateur étant le montant du déficit imputé et le dénominateur celui de la provision.

6

## AMORTISSEMENTS

Désignation de l'entreprise <b>BEG INGENIERIE SOCIAL</b>							Néant <input type="checkbox"/> *		
<b>CADRE A</b>									
<b>SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *</b>									
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement		CY		EL		EM		EN	
Fonds commercial		RE		RF		RI		RJ	
Autres immobilisations incorporelles		PE	459 628	PF	131 561	PG		PH	591 189
<b>TOTAL I</b>		RK	459 628	RM	131 561	RN		RO	591 189
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions		PM		PN		PO		PQ	
Sur sol propre		PM		PN		PO		PQ	
Sur sol d'autrui		PR		PS		PT		PU	
Inst. générales, agencements et aménagements des constructions		PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	8 110	QA		QB		QC	8 110
Autres immobilisations corporelles		QD	464 567	QE	237 666	QF		QG	702 233
Inst. générales, agencements, aménagements divers		QD	464 567	QE	237 666	QF		QG	702 233
Matériel de transport		QH		QI		QJ		QK	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		QL	244 397	QM	110 572	QN		QO	354 969
Emballages récupérables et divers		QP		QR		QS		QT	
<b>TOTAL II</b>		QU	717 073	QV	348 239	QW		QX	1 065 312
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II)</b>		ØN	1 176 701	ØP	479 800	ØQ		ØR	1 656 501
<b>CADRE B</b>									
<b>VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES</b>									
Immobilisations amortissables	DOTATIONS						REPRISES		Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice
	Colonne 1 Différentiel de durée et autres	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée et autres	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel			
Frais établissements	M9	N1	N2	N3	N4	N5		N6	
Fonds commercial	RP	RQ	RR	RS	RT	RU		RV	
Autres immob. incorporelles	N7	N8	P6	P7	P8	P9		Q1	
<b>TOTAL I</b>	RW	RX	RY	RZ	SB	SC		SD	
Terrains	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7		Q8	
Constructions	Q9	R1	R2	R3	R4	R5		R6	
Sur sol propre	Q9	R1	R2	R3	R4	R5		R6	
Sur sol d'autrui	R7	R8	R9	S1	S2	S3		S4	
Inst. gales, agenc. et am. des const.	S5	S6	S7	S8	S9	T1		T2	
Inst. techniques mat. et outillage	T3	T4	T5	T6	T7	T8		T9	
Autres immobilisations corporelles	U1	U2	U3	U4	U5	U6		U7	
Inst. gales, agenc. am. divers	U1	U2	U3	U4	U5	U6		U7	
Matériel de transport	U8	U9	V1	V2	V3	V4		V5	
Mat. bureau et inform. mobilier	V6	V7	V8	V9	W1	W2		W3	
Emballages récup. et divers	W4	W5	W6	W7	W8	W9		X1	
<b>TOTAL II</b>	X2	X3	X4	X5	X6	X7		X8	
Frais d'acquisition de titres de participations	NL			NM				NO	
<b>TOTAL III</b>									
<b>Total général (I + II + III)</b>	NP	NQ	NR	NS	NT	NU		NV	
<b>Total général non venté (NP + NQ + NR)</b>	NW			NY				NZ	
			<b>Total général non venté (NS + NT + NU)</b>			<b>Total général non venté (NW - NY)</b>			
<b>CADRE C</b>									
<b>MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES *</b>		Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler						Z9		Z8	
Primes de remboursement des obligations						SP		SR	

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice N° 2032

7

## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice 1	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3	Montant à la fin de l'exercice 4
Désignation de l'entreprise <u>BEG INGENIERIE SOCIAL</u> Néant <input type="checkbox"/> *					
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	3T	TA	TB	TC
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II) *	3U	TD	TE	TF
	Provisions pour hausse des prix (1) *	3V	TG	TH	TI
	Amortissements dérogatoires	3X 17 765	TM 19 329	TN	TO 37 094
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3	D4	D5	D6
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ	IK	IL	IM
	Autres provisions réglementées (1)	3Y	TP	TQ	TR
	<b>TOTAL I</b>	3Z 17 765	TS 19 329	TT	TU 37 094
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A 499 969	4B 48 921	4C 52 382	4D 496 508
	Provisions pour garanties données aux clients	4E 93 813	4F 106 626	4G 93 813	4H 106 626
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J 48 573	4K 15 498	4L 48 573	4M 15 498
	Provisions pour amendes et pénalités	4N	4P	4R	4S
	Provisions pour pertes de change	4T 411 996	4U 255 710	4V 411 996	4W 255 710
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X 1 102 604	4Y	4Z 364 452	5A 738 152
	Provisions pour impôts (1)	5B	5C	5D	5E
	Provisions pour renouvellement des immobilisations*	5F	5H	5J	5K
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO	EP	EQ	ER
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R	5S	5T	5U
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V 376 394	5W 186 890	5X 199 184	5Y 364 100
<b>TOTAL II</b>	5Z 2 533 349	TV 613 645	TW 1 170 400	TX 1 976 594	
Provisions pour dépréciation	- incorporelles	6A	6B	6C	6D
	- corporelles	6E	6F	6G	6H
	sur titres mis en équivalence	Ø2	Ø3	Ø4	Ø5
	- titres de participation	9U 1 710 510	9V 95 763	9W	9X 1 806 273
	- autres immobilisations financières (1)*	Ø6	Ø7	Ø8	Ø9
	Sur stocks et en cours	6N 273 516	6P 155 174	6R 273 516	6S 155 174
	Sur comptes clients	6T 918 784	6U 1 793 663	6V 54 250	6W 2 658 197
	Autres provisions pour dépréciation (1)*	6X 1 055 949	6Y 1 081 520	6Z 125 191	7A 2 012 279
<b>TOTAL III</b>	7B 3 958 759	TY 3 126 120	TZ 452 957	UA 6 631 923	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	7C 6 509 873	UB 3 759 094	UC 1 623 357	UD 8 645 611	
	- d'exploitation	UE 3 126 772	UF 1 101 598		
Dont dotations et reprises	- financières	UG 612 993	UH 521 942		
	- exceptionnelles	UJ 19 329	UK		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5e du C.G.I.					10
(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.					
NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.					

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032









**8** ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE \*

Désignation de l'entreprise : <b>BEG INGENIERIE SOCIAL</b>										Néant <input type="checkbox"/>			
CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES				Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3			
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations				UL		UM		UN				
	Prêts (1) (2)				UP		UR		US				
	Autres immobilisations financières				UT	291 528	UV		UW	291 528			
	Clients douteux ou litigieux				VA	8 778 088				8 778 088			
	Autres créances clients				UX	17 426 510		16 073 106		1 655 772			
	Créance représentative de titres (Provision pour dépréciation antérieurement constituée* UO				ZI								
	Personnel et comptes rattachés				UY	6 634		6 634					
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				UZ	2 006		2 006					
	DE L'ACTIF CIRCULANT	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		VM	22 800		22 800					
			Taxe sur la valeur ajoutée		VB	4 253 139		3 412 704		840 435			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			VN	54 068		54 068							
Divers			VP										
Groupe et associés (2)				VC	14 086 620		6 127 030		7 959 591				
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)				VR	794 053		11 680		782 373				
Charges constatées d'avance				VS	330 551		330 551						
<b>TOTAUX</b>				VT	46 045 998	VU	26 040 579	VV	20 307 787				
RENOIS	(1)	Montant des - Prêts accordés en cours d'exercice		VD									
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice		VE									
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				VF								
CADRE B		ÉTAT DES DETTES				Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'1 an et 5 ans au plus 3		A plus de 5 ans 4	
Emprunts obligataires convertibles (1)				7Y									
Autres emprunts obligataires (1)				7Z									
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine		VG	7 014		7 014							
	à plus d'1 an à l'origine		VH	10 356 419		4 474 847		5 881 572					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				8A									
Fournisseurs et comptes rattachés				8B	20 422 502		20 422 502						
Personnel et comptes rattachés				8C	1 922 908		1 922 908						
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				8D	1 132 619		1 132 619						
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		8E										
	Taxe sur la valeur ajoutée		VW	5 041 797		5 041 797							
	Obligations cautionnées		VX										
	Autres impôts, taxes et assimilés		VQ	292 042		292 042							
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				8J	10 385		10 385						
Groupe et associés (2)				VI	3 608 815		808 815		2 800 000				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)				8K	1 676 502		1 676 502						
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie*				ZZ									
Produits constatés d'avance				8L	23 773 521		23 773 521						
<b>TOTAUX</b>				VY	68 244 525	VZ	59 562 952		8 681 572				
RENOIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		VJ		(2)	Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques		VL				
		Emprunts remboursés en cours d'exercice		VK	4 437 376								
* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032													