

# COMPTES ANNUELS

**2020**

Période du 01/10/2019 au 30/09/2020

## SA EDUNIVERSAL

19 boulevard des Nations Unies  
92190 MEUDON

Siret : 399207729 00043



Bessières Expertise  
Société d'Expertise Comptable  
inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France

3, Rue de Logelbach  
75017 PARIS

Tél. +33 1 43 80 33 33  
Fax. +33 1 43 80 64 20  
Contact@sinergys.fr

 **Sommaire**

<b>Rapport de présentation des comptes annuels</b>	<b>1</b>
<b>1. Comptes annuels</b>	<b>2</b>
Bilan actif	3
Bilan passif	4
Compte de résultat	5
Soldes intermédiaires	7
Annexe	8
<b>2. Détail des comptes</b>	<b>27</b>
<b>3. Liasse fiscale</b>	<b>37</b>

## Rapport de présentation des comptes annuels

### COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

---

Conformément à la mission qui nous a été confiée par et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 31/10/2017, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société SA EDUNIVERSAL relatifs à l'exercice du 01/10/2019 au 30/09/2020.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	7 150 864
Chiffre d'affaires	3 748 595
<b>Résultat net comptable (Bénéfice)</b>	<b>482 125</b>

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à PARIS  
Le 03/04/2021

# **COMPTES ANNUELS**

**2020**

Période du 01/10/2019 au 30/09/2020

Comptes annuels

## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 30/09/2020	Net 30/09/2019
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	2 999 480	2 999 480		721 847
Fonds commercial (1)	509 147		509 147	509 147
Autres immobilisations incorporelles	477 578		477 578	235 645
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	365 183	214 499	150 685	170 807
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	4 661 678	4 039 423	622 255	750 252
Créances rattachées aux participations	143 623	143 623		
Autres titres immobilisés	280 000	224 000	56 000	
Prêts				
Autres immobilisations financières	43 787		43 787	43 787
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 480 475</b>	<b>7 621 024</b>	<b>1 859 451</b>	<b>2 431 485</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)	185 806		185 806	141 525
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	5 993 237	2 845 727	3 147 510	1 970 326
Autres créances	2 161 076	775 060	1 386 016	475 365
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	2 701 666	2 212 428	489 237	518 492
Disponibilités	4 050		4 050	65 084
Charges constatées d'avance (3)	78 793		78 793	114 161
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>11 124 628</b>	<b>5 833 215</b>	<b>5 291 413</b>	<b>3 284 953</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>20 605 103</b>	<b>13 454 239</b>	<b>7 150 864</b>	<b>5 716 438</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			1 200 298	311 240



## Bilan passif

	30/09/2020	30/09/2019
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital	983 564	983 564
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	19 179 633	19 179 633
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	60 759	60 759
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	80 852	80 852
Autres réserves	5 817	5 817
Report à nouveau	-21 706 310	-22 279 540
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>482 125</b>	<b>573 230</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	104 528	104 528
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>-809 033</b>	<b>-1 291 157</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	31 622	4 076
Emprunts et dettes financières diverses (3)	178 892	306 124
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 086 223	936 732
Dettes fiscales et sociales	1 932 991	1 616 177
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		22 490
Autres dettes	3 899 993	3 687 530
Produits constatés d'avance (1)	830 176	434 466
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>7 959 897</b>	<b>7 007 595</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 150 864</b>	<b>5 716 438</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	3 816 528	3 138 433
(1) Dont à moins d'un an (a)	4 143 369	3 869 162
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	31 622	4 076
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	30/09/2020	30/09/2019
<b>Produits d'exploitation (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	3 748 595	3 491 665
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>3 748 595</b>	<b>3 491 665</b>
<i>Dont à l'exportation</i>	278 369	
Production stockée	44 281	-17 717
Production immobilisée	241 933	235 645
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	19 607	425 628
Autres produits	35 811	2 619
<b>Total I</b>	<b>4 090 227</b>	<b>4 137 840</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	320	
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	1 603 466	1 793 196
Impôts, taxes et versements assimilés	54 649	40 120
Salaires et traitements	1 018 956	1 059 321
Charges sociales	439 775	481 564
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	751 583	917 461
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	312	42 916
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	1 854	169 986
<b>Total II</b>	<b>3 870 916</b>	<b>4 504 565</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>219 311</b>	<b>-366 725</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
<b>Bénéfice attribué ou perte transférée III</b>		
<b>Perte supportée ou bénéfice transféré IV</b>		
<b>Produits financiers</b>		
De participation (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)		6 384
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		55 568
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total V</b>		<b>61 952</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	362 561	
Intérêts et charges assimilées (4)	11 177	349 781
Différences négatives de change	794	69
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total VI</b>	<b>374 532</b>	<b>349 850</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-374 532</b>	<b>-287 898</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-155 221</b>	<b>-654 623</b>

## Compte de résultat

	30/09/2020	30/09/2019
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	1 344 961,25	1 382 060,64
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		14 475,00
<b>Total produits exceptionnels (VII)</b>	<b>1 344 961,25</b>	<b>1 396 535,64</b>
Sur opérations de gestion	197 886,14	168 682,22
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	824 000,00	
<b>Total charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>1 021 886,14</b>	<b>168 682,22</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>323 075,11</b>	<b>1 227 853,42</b>
Impôts sur les bénéfices (X)	-314 270,00	
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>5 435 188,13</b>	<b>5 596 327,34</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>4 953 063,59</b>	<b>5 023 096,92</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>482 124,54</b>	<b>573 230,42</b>
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		25 030,00



## Soldes intermédiaires

	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois	du 01/10/18 au 30/09/19 12 mois
<b>MARGE COMMERCIALE</b>		
Production vendue	3 748 594,83	3 491 665,29
Production stockée	44 281,00	-17 717,00
Production immobilisée	241 932,71	235 645,00
Cie de matières et sous-traitance	925,19	
<b>MARGE DE PRODUCTION</b>	<b>4 033 883,35</b>	<b>3 709 593,29</b>
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES H.T</b>	<b>3 748 594,83</b>	<b>3 491 665,29</b>
<b>MARGE BRUTE GLOBALE</b>	<b>4 033 883,35</b>	<b>3 709 593,29</b>
Autres achats et charges externes	1 602 861,11	1 793 196,31
<b>VALEUR AJOUTEE</b>	<b>2 431 022,24</b>	<b>1 916 396,98</b>
Impôts, taxes et verst assimilés	54 649,07	40 120,16
Charges de personnel	1 458 731,41	1 540 885,83
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>917 641,76</b>	<b>335 390,99</b>
Reprises s/ charges et Transferts	19 607,48	425 627,93
Autres produits	35 810,86	2 618,58
Dot. amortissements et provisions	751 894,65	960 376,70
Autres charges	1 854,13	169 986,08
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>219 311,32</b>	<b>-366 725,28</b>
Produits financiers		61 951,90
Charges financières	374 531,89	349 849,62
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>-155 220,57</b>	<b>-654 623,00</b>
Produits exceptionnels	1 344 961,25	1 396 535,64
Charges exceptionnelles	1 021 886,14	168 682,22
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>323 075,11</b>	<b>1 227 853,42</b>
Impôts sur les bénéfices	-314 270,00	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>482 124,54</b>	<b>573 230,42</b>

# **COMPTES ANNUELS**

**2020**

Période du 01/10/2019 au 30/09/2020

Annexe

## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA EDUNIVERSAL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2020, dont le total est de 7 150 864 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 482 125 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.

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

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/09/2020 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2016-07 du 04 novembre 2016 relatif au PCG et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La société EDUNIVERSAL a été mise en redressement judiciaire en date du 20 Février 2018.

A l'issue de la période d'observation renouvelée, la Société a obtenu un plan de continuation auprès du Tribunal de Commerce de Nanterre en date du 20 Février 2019.

Compte tenu de la poursuite du plan de redressement, le principe de continuité d'exploitation n'est pas remis en cause et a été retenu dans le cadre de l'établissement des comptes annuels au 30/09/2020.

Le plan de continuation a été établi sur une durée de 9 ans avec des échéances progressives.

Base de préparation des comptes annuels : La préparation des états financiers implique que la direction de la société procède à des estimations comptables et retienne certaines hypothèses qui ont une incidence sur les montants d'actifs et de passifs inscrits au bilan, les montants de charges et de produits au compte de résultat et les engagements relatifs à l'exercice clos. Ces hypothèses concernent principalement les immobilisations incorporelles (sites internet immobilisés et fonds commerciaux), les titres de participation, les titres immobilisés, et les créances (fiscales, commerciales ou comptes courants) ainsi que les valeurs mobilières de placement (actions propres et option d'achats).

Elles portent principalement sur des prévisions pluriannuelles de chiffre d'affaires et de charges reprises dans des business plans. Ces hypothèses reposent également sur l'analyse que fait la direction de la capacité de tiers à honorer leurs engagements du fait de projets / réalisations attendus de la part de ces contreparties.

La société s'est attachée à mettre en œuvre une démarche raisonnable et cohérente avec le niveau de risque identifié. Le contexte particulier de très forte incertitude qui résulte de l'évènement Covid a ainsi amené la société à intégrer dans son approche les conséquences de cet évènement

Compte tenu des aléas du marché et de l'environnement, les réalisations pourraient s'avérer différentes des valeurs retenues dans le business plan.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

## Règles et méthodes comptables

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence. L'évaluation des actifs incorporels repose sur des données prévisionnelles qui dépendent de la réalisation d'événements futurs. La valeur recouvrable est calculée selon la méthode des flux de trésorerie futurs actualisés. Le taux d'actualisation combine le taux sans risque, une prime de risque de marché, un bêta calculé et une prime de risque spécifique. Les flux sont projetés sur une période de 5 ans et intègrent une valeur terminale avec une hypothèse de croissance raisonnable.

La direction estime qu'aucune modification raisonnablement possible des hypothèses clés utilisées pourrait conduire à ce que la valeur comptable soit significativement supérieure à sa valeur recouvrable.

Des dépréciations sont constatées à hauteur des risques non couverts

· Sites internet :

Les sites internet sont amortis sur 3 ans en linéaire à compter de leur mise en service.

Les sites en cours de développement sont comptabilisés dans le poste immobilisations en cours dès lors qu'ils remplissent les conditions de comptabilisation des immobilisations incorporelles.

· Fonds commerciaux :

Les fonds commerciaux sont les suivants :

- de la société ACL Conseil, absorbée par SMBG en 2009,
- de la société ALINEA dont le fonds de commerce a été racheté en 2011.

Les fonds commerciaux ne sont pas amortis mais font l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par an et dès qu'il existe un indice de perte de valeur conformément au règlement ANC 2015-006 applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2016 et portant sur les règles d'amortissement et de dépréciation des immobilisations incorporelles.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence. L'évaluation des fonds de commerce repose sur des données prévisionnelles qui dépendent de la réalisation d'événements futurs. Des dépréciations sont constatées à hauteur des risques non couverts.

#### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 1 à 3 ans
- \* Mobilier : 5 à 10 ans

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

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

## Règles et méthodes comptables

---

### Stocks

---

Les stocks correspondent à des travaux en cours relatifs aux coûts de production des différents guides édités par la société Eduniversal. Ces coûts de production sont évalués en fonction des temps passés par les salariés pour la réalisation de ces guides. Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêt des comptes.

### Créances

---

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

Les risques de non recouvrement de créances ont été traités de la manière suivante : pour les créances présentant des litiges ou des difficultés de recouvrement, leur dépréciation est enregistrée et fait l'objet d'une évaluation individualisée du risque de non recouvrement, compte tenu du contexte, des circonstances exceptionnelles, des prévisions et garanties obtenues.

---

### Produits et charges exceptionnels

---

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

### Conséquences de l'événement Covid-19

---

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Il convient de préciser qu'EDUNIVERSAL intervient dans un secteur qui n'a pour pas été directement fragilisé par les événements.

Si le COVID 19 peut perturber ou retarder certains développements commerciaux, la réalisation de mission de conseil, ou certains événements (comme la convention annuelle par exemple), la continuité d'exploitation n'est pas remise en cause.

La société EDUNIVERSAL a bénéficié des mesures d'activité partielle permettant de réduire les charges de personnel, ainsi que des mesures de report d'échéances sociales.

Dans ce contexte, une attention particulière a été portée aux prévisions retenues pour l'évaluation de l'ensemble des actifs de la société.

## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

---

Il convient de noter la réintégration dans le patrimoine d'EDUNIVERSAL des titres (280 K€) et compte courant ROQUES DE CANA (1200 K€) cédés peu avant l'ouverture de la procédure collective. Symétriquement, le montant payé par le cessionnaire (250 K€) a été réintégré au passif.

Compte tenu des prévisions, les titres ont été dépréciés à 80% et la créance à 50% pour tenir compte des perspectives de remboursement offertes.

La société EDUNIVERSAL a bénéficié d'un Crédit d'impôt innovation de 314 K€ correspondant à 4 années de développement.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	509 147			509 147
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 235 125	241 932		3 477 057
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>3 744 272</b>	<b>241 932</b>		<b>3 986 204</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	81 372	6 879		88 251
- Matériel de transport	32 943			32 943
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	241 256	2 734		243 990
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>355 570</b>	<b>9 613</b>		<b>365 183</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	4 805 301			4 805 301
- Autres titres immobilisés		280 000		280 000
- Prêts et autres immobilisations financières	43 787			43 787
<b>Immobilisations financières</b>	<b>4 849 088</b>	<b>280 000</b>		<b>5 129 088</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>8 948 929</b>	<b>531 545</b>		<b>9 480 475</b>

## Immobilisations incorporelles

## Fonds commercial

	30/09/2020
Éléments achetés	284 210
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	224 936
<b>Total</b>	<b>509 147</b>

Les fonds de commerce correspondent à l'activité "Base de données" :

## Notes sur le bilan

- a) de la société ACL CONSEIL, absorbée par SMBG en 2009
- b) de la société ALINEA dont le fonds de commerce a été racheté en 2011

### Immobilisations financières

A la clôture, les titres de participation sont évalués selon leur valeur d'utilité (PCG art. 332-3, al. 1er).

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

L'évaluation de la valeur nette des titres de participation (Smbg Finance, Noir sur blanc, The Agency Ltd, Tild, O'Potentiels) et des créances qui leur sont attachées (comptes-courants et créances clients) repose sur des données prévisionnelles.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

La valeur recouvrable qui repose essentiellement sur des données prévisionnelles est calculée selon la méthode des flux de trésorerie futurs actualisés.

Le taux d'actualisation combine le taux sans risque, une prime de risque de marché, un bêta calculé et une prime de risque spécifique à l'entité.

Les flux sont projetés sur une période de 5 ans et intègrent une valeur terminale avec une hypothèse de croissance raisonnable.

La valeur recouvrable des autres titres immobilisés repose sur une approche patrimoniale.

La direction estime qu'aucune modification raisonnablement possible des hypothèses clés utilisées pourrait conduire à ce que la valeur comptable soit significativement supérieure à sa valeur recouvrable.

Des dépréciations sont constatées à hauteur des risques non couverts.

Les frais d'acquisition des titres de participation sont inclus dans le coût d'acquisition et sont amortis sur 5 ans en amortissements dérogatoires.

S'agissant de NOIR SUR BLANC, suite à la décision de liquidation judiciaire en date du 31 janvier 2018, les titres ont été dépréciés à 100%.

S'agissant de TILD, malgré l'homologation d'un plan de redressement en Mai 2019, les titres demeurent dépréciés à 100% , car si les perspectives sont satisfaisantes, l'équilibre financier demeure fragile à ce stade de la procédure..

Enfin, concernant OPOTENTIEL, une valorisation tenant compte des prévisions d'activité et de rentabilité a été établie.



## Notes sur le bilan

## Liste des filiales et participations

Tableau réalisé en Kilo-euros

**(1)** Capital - **(2)** Capitaux propres autres que le capital - **(3)** Quote-part du capital détenue (en pourcentage)**(4)** Valeur comptable brute des titres détenus - **(5)** Valeur comptable nette des titres détenus**(6)** Prêts et avances consentis par l'entreprise et non encore remboursés - **(7)** Montants des cautions et avals donnés par l'entreprise**(8)** Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé - **(9)** Résultat du dernier exercice clos**(10)** Dividendes encaissés par l'entreprise au cours de l'exercice

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
<b>A. RENSEIGNEMENTS DETAILLES SUR CHAQUE TITRE</b>										
- Filiales (détenues à + 50 %)										
SMBG FINANCES		-576	51,00			144				
SARL NOIR SUR BLANC	29		100,00	2 238						
THE AGENCY	1		100,00	529						
SASU O ! POTENTIELS	8	-152	100,00	1 857	622	125		322	-43	
- Participations (détenues entre 10 et 50% )										
SAS TILD	77	-451	49,00	38		135		798	154	
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX SUR LES AUTRES TITRES</b>										
- Autres filiales françaises										
- Autres filiales étrangères										
- Autres participations françaises										
- Autres participations étrangères										

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 277 633	721 847		2 999 480
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 277 633</b>	<b>721 847</b>		<b>2 999 480</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 615	9 283		12 898
- Matériel de transport	32 943			32 943
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	148 206	20 452		168 658
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>184 763</b>	<b>29 735</b>		<b>214 499</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 462 396</b>	<b>751 582</b>		<b>3 213 978</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 8 420 516 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations	143 623		143 623
Prêts			
Autres	43 787		43 787
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	5 993 237	5 993 237	
Autres	2 161 076	960 778	1 200 298
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	78 793	78 793	
<b>Total</b>	<b>8 420 516</b>	<b>7 032 808</b>	<b>1 387 708</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	692 244
RABAIS REMISES RISTOUR. A OBTENIR	43 235
<b>Total</b>	<b>735 479</b>

#### Valeurs mobilières de placement

A la fin de l'exercice, la valeur boursière des principaux éléments du portefeuille se monte à 134 969 euros pour une valeur comptable de 1 207 645 euros. Le montant des moins-value latentes correspondantes est de 1 072 676 euros.

Le portefeuille de valeurs mobilières de placement à la clôture de l'exercice s'établit, pour les informations principales, comme suit :

## Notes sur le bilan

	Valeur historique	Valeur liquidative	Gains latents	Pertes latentes
ACTIONS RESEAU ENTREPRENDRE	1 207 645	134 969		1 072 676
<b>TOTAL</b>	<b>1 207 645</b>	<b>134 969</b>		<b>1 072 676</b>

### Dépréciation des actifs

#### Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 3 620 787 euros. Par catégorie, les éléments significatifs sont :

	Montant
Créances clients	2 845 726
Comptes courants	775 060
<b>TOTAL</b>	<b>3 620 786</b>

Les risques de non-recouvrement de créances ont été traités de la manière suivante : pour les créances présentant des litiges ou des difficultés de recouvrement, leur dépréciation est enregistrée et fait l'objet d'une évaluation individualisée du risque de non recouvrement, compte tenu du contexte, des circonstances exceptionnelles, des prévisions et des garanties obtenues.

#### Dépréciation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 2 212 428 euros. Par catégorie de valeurs mobilières, les éléments significatifs sont :

	Montant
DEPRECIATION ACTIONS ENTREPRENDRE	1 072 676
ACTIONS PROPRES ET OPTIONS ACHAT	1 139 752
<b>TOTAL</b>	<b>2 212 428</b>

Conformément à l'article L.221-6 du PCG, la valeur d'inventaire des actions ENTREPRENDRE a été déterminée par rapport au cours moyen du dernier mois de l'exercice.

La dépréciation relative aux actions propres EDUNIVERSAL ainsi qu'aux options d'achat, a été calculée sur la base du prix de souscription de la dernière augmentation de capital (souscrite par EDUNIVERSAL RECONQUETE), ce qui correspond à la dernière transaction connue.

## Notes sur le bilan

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 983 563,80 euros décomposé en 9 835 638 titres d'une valeur nominale de 0,10 euros.

#### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 30/06/2020.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	-22 279 540
Résultat de l'exercice précédent	573 230
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>-21 706 310</b>
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	-21 706 310
<b>Total des affectations</b>	<b>-21 706 310</b>

## Notes sur le bilan

## Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/10/2019	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 30/09/2020
Capital	983 564				983 564
Primes d'émission	19 179 633				19 179 633
Réserve légale	60 759				60 759
Réserves générales	5 817				5 817
Réserves réglementées	80 852				80 852
Report à Nouveau	-22 279 540	-21 706 310	-21 706 310	-22 279 540	-21 706 310
Résultat de l'exercice	573 230	-573 230	482 125	573 230	482 125
<i>Dividendes</i>					
Provisions réglementées	104 528				104 528
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>-1 291 157</b>	<b>-22 279 540</b>	<b>-21 224 186</b>	<b>-21 706 310</b>	<b>-809 033</b>

## Dettes

## Notes sur le bilan

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 959 897 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	31 622	31 622		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	26 903	26 143		760
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 086 223	1 086 223		
Dettes fiscales et sociales	1 932 991	1 932 991		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	4 051 982	236 214	1 461 072	2 354 696
Produits constatés d'avance	830 176	830 176		
<b>Total</b>	<b>7 959 897</b>	<b>4 143 369</b>	<b>1 461 072</b>	<b>2 355 456</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	151 989			

## Charges à payer

	Montant
FOURNIS. FACTURES NON PARVENUES	124 895
INTERETS COURUS A PAYER	2 803
DETTES PROVISIO. POUR CONGES PAYES	118 990
AUTRES CHARGES A PAYER	251 169
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	54 068
AUTRES CHARGES A PAYER	34 864
AUTRES CHARGES A PAYER	93 646
AVIS RECOUVREMENT M5 10 10 17	36 168
RABAIS REMISES RIST. A ACCORDER	4 485
<b>Total</b>	<b>721 088</b>

## Autres informations

## Notes sur le bilan

### Actions propres

A la clôture les actions propres sont au nombre de 65 267 pour une valeur nominale de 668 514 €.

Nous rappelons que ces actions propres ont été dépréciées sur la base de la dernière transaction connue, à savoir l'augmentation de capital souscrite par EDUNIVERSAL RECONQUETE.

Par ailleurs, les options d'achat portant sur 95.000 actions sur la base d'un cours de souscription de 7.63 euros ont été dépréciées en totalité.

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
EXPLOITATION	78 793		
<b>Total</b>	<b>78 793</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	830 176		
<b>Total</b>	<b>830 176</b>		



## Notes sur le compte de résultat

### Chiffre d'affaires

#### Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	30/09/2020
PRESTATIONS DE SERVICES	3 748 594
<b>TOTAL</b>	<b>3 748 595</b>

#### Répartition par marché géographique

	30/09/2020
CA FRANCE	3 748 594
<b>TOTAL</b>	<b>3 748 595</b>

Les revenus de la société sont principalement constitués d'insertions publicitaires.

Les produits issus des prestations de référencement sont constatés lors de la signature des bons d'insertion.

Les produits issus des insertions publicitaires papiers sont constatés dès la sortie des guides.

Les produits issus de la vente des insertions publicitaires internet sont étalés sur la durée d'affichage.

Les produits issus de l'activité Booking sont constatés au moment de l'admissibilité du candidat (Mode A), de son inscription (Mode B), ou de la signature du bon de commande (Modes C et D).

La partie du chiffre d'affaires relative à l'exercice suivant est constatée en produits constatés d'avance (PCA).

### Charges et produits d'exploitation et financiers

## Notes sur le compte de résultat

### Résultat financier

	30/09/2020	30/09/2019
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		6 384
Reprises sur provisions et transferts de charge		55 568
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>61 952</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions	362 561	
Intérêts et charges assimilées	11 177	349 781
Différences négatives de change	794	69
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>	<b>374 532</b>	<b>349 850</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>-374 532</b>	<b>-287 898</b>

Les produits financiers sont principalement constitués d'un complément de dépréciation sur les titres RESEAU ENTREPRENDRE.

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités sur marchés	1 813	
Pénalités, amendes fiscales et pénales	2 078	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	156 991	
Provisions pour dépréciation	824 000	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		119 637
Réintégration Titres et créances ROQUES		1 225 324
CH EXCEP SUR EX ANT	37 004	
<b>TOTAL</b>	<b>1 021 886</b>	<b>1 344 961</b>

Les produits exceptionnels sont principalement constitués de la réintégration dans le patrimoine d'EDUNIVERSAL sur décision de justice des titres et créance ROQUES DE CANA dont la transaction a été annulée.

Une dépréciation exceptionnelle portant à la fois sur les titres (80%) et la créance (50%) a été passée afin de tenir compte de la valeur recouvrable des titres et de la recouvrabilité du compte courant, sur la base d'un échéancier et d'un provisionnel.

Quelques ajustements de dettes des créanciers n'ayant ont également été comptabilisés afin d'assurer la réciprocité avec les créanciers et le plan d'apurement arrêté par le tribunal.

## Notes sur le compte de résultat

### Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/10/2013, la société SA EDUNIVERSAL est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SA EDUNIVERSAL. Elle agit en qualité de tête de groupe.

## Autres informations

### Evènements postérieurs à la clôture

Les seconde et troisième vagues liées au COVID ont affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial. Cependant, cette situation n'a à ce stade pas eu d'impact significatif sur l'activité de la société EDUNIVERSAL.

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 17 personnes.

### Informations sur les dirigeants

#### Rémunérations allouées aux membres des organes de direction

Cette information n'est pas mentionnée car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
VENTE A REMERE 17.778 ACTIONS EDUNIVERSAL	149 690
Autres engagements donnés	149 690
<b>Total</b>	<b>149 690</b>
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Dans le cadre de la vente d'actions à réméré consentie par Martial GUIETTE à EDUNIVERSAL, celui-ci dispose d'une faculté de rachat portant sur 17.778 actions, et dont le prix d'exercice serait de 8,42 euros.

# **COMPTES ANNUELS**

**2020**

Période du 01/10/2019 au 30/09/2020

Détail des comptes

## Bilan actif détaillé

	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois	du 01/10/18 au 30/09/19 12 mois
<b>Immobilisations incorporelles</b>		
205000 - CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES	431 735,23	431 735,23
205114 - MASTERSBOOKING.FR V2	536 275,48	536 275,48
205118 - PROFILS & TALENTS	411 020,00	411 020,00
205119 - BOOKING	1 620 449,00	1 620 449,00
207000 - FONDS COMMERCIAL	224 936,95	224 936,95
207100 - FOND COMMERCE ALINEA	284 210,00	284 210,00
232000 - IMMOBILISAT. INCORPORELLES EN COURS	477 577,71	235 645,00
280500 - AMORTIS. CONCESS. & DROITS SIMIL.	-431 735,23	-431 735,23
280511 - AMORTISSEMENT MASTERSBOOKING.FR V2	-536 275,48	-491 585,49
280518 - Amortissement PROFILS & TALENTS	-411 020,00	-274 013,20
280519 - Amortissements BOOKING	-1 620 449,00	-1 080 298,80
	<b>986 724,66</b>	<b>1 466 638,94</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>		
218100 - INSTAL.GALES, AGENCT, AMENAGT.DIV.	88 250,70	81 371,70
218200 - MATERIEL DE TRANSPORT	32 942,50	32 942,50
218300 - MATERIEL DE BUREAU	36 970,24	36 970,24
218310 - MATERIEL INFORMATIQUE	2 409,18	944,10
218400 - MOBILIER	131 844,57	130 575,51
218410 - TABLEAUX ZERBIB	24 066,12	24 066,12
218420 - TROPH•E EDUNIVERSAL Nø1	48 699,83	48 699,83
281810 - AMORTIS. INSTAL. GALES, AGENCT. DIV	-12 897,93	-3 614,66
281820 - AMORTIS. MATERIEL DE TRANSPORT	-32 942,50	-32 942,50
281830 - AMORTIS. MATER.BUREAU ET INFORMAT.	-38 043,46	-34 829,78
281840 - AMORTIS. MOBILIER	-130 614,75	-113 375,89
	<b>150 684,50</b>	<b>170 807,17</b>
<b>Immobilisations financières</b>		
261100 - ACTIONS	51,00	51,00
261120 - TP O POTENTIELS	1 857 235,00	1 857 235,00
261140 - TP NSB	2 237 991,70	2 237 991,70
261145 - TP THE AGENCY	528 900,00	528 900,00
261170 - TP TILD	37 500,00	37 500,00
267130 - CC SMBG FINANCES	143 623,04	143 623,04
271110 - Titres ROQUES DE CANA	280 000,00	
275000 - DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	6 052,03	6 052,03
275100 - DEPOTS	8 638,00	8 638,00
275110 - DEPOT DE GARANTIE	29 096,97	29 096,97
296100 - DEPRECIATIONS TITRES PARTICIPAT.	-4 039 423,00	-3 911 426,00
296713 - PROVISION C/C SMBG FIN	-143 623,04	-143 623,04
297100 - Dépréciations titres immobilisés	-224 000,00	
	<b>722 041,70</b>	<b>794 038,70</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 859 450,86</b>	<b>2 431 484,81</b>
<b>Stocks d'en-cours &amp; de produits finis</b>		
340000 - EN-COURS PRODUCTION SERVICE	185 806,00	141 525,00
	<b>185 806,00</b>	<b>141 525,00</b>
<b>Clients</b>		
411000 - Clients	1 785 050,51	643 565,16
411900 - clients exo	138 274,23	59 640,13
416000 - Clients douteux ou litigieux	3 377 668,47	3 400 800,43
418100 - CLIENTS FACTURES A ETABLIR	692 243,68	731 323,50
491000 - DEPRECIATIONS COMPTES CLIENTS	-2 845 726,56	-2 865 003,19
	<b>3 147 510,33</b>	<b>1 970 326,03</b>

## Bilan actif détaillé

	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois	du 01/10/18 au 30/09/19 12 mois
<b>Autres créances</b>		
409800 - RABAIS REMISES RISTOUR. A OBTENIR	43 235,00	299,00
421070 - REM DUE M. GUIETTE	1 115,58	
425000 - Personnel - avances et acomptes	1 800,00	
427000 - PERSONNEL OPPOSITIONS		6 154,08
428100 - IJSS		396,58
444000 - ETAT IS	314 270,00	31 120,19
444400 - IS REPORT EN ARR DEFICITS	4 220,00	4 220,00
445500 - TAXES SUR CA A DECAISSER	493,00	493,00
445620 - TVA déductible s/immobilisations	806,00	
445626 - TVA SUR IMMO. 20 %	1 732,47	2 828,65
445664 - TVA D•DUCTIBLE 19.6 %	1 218,00	
445668 - TVA DE•DUCTIBLE 20%	266 963,24	263 352,57
445860 - TVA SUR FNP	11 113,62	16 752,34
448000 - ETAT CHARG. A PAY. & PROD. A RECEV	4 648,83	4 648,83
455115 - C/C IF O! POTENTIEL	125 071,00	125 071,00
455120 - C/C NOIR SUR BLANC	45 736,85	45 736,85
455160 - C/C TILD	129 323,21	129 323,21
455161 - C/C TILD POST RJ	6 136,79	6 136,79
455180 - C/C LES ROQUES DE CANA	1 200 298,39	4 973,00
455190 - C/C EDUNIVERSAL RECONQUETE	1 850,00	1 650,00
467057 - NDF DAVID QUISOIR	1 043,96	
467070 - NF DUE M. GUIETTE		7 269,30
495000 - D.pr,ciations groupe & associ,	-775 060,06	-175 060,06
	<b>1 386 015,88</b>	<b>475 365,33</b>
<b>Valeurs mobilières de placement</b>		
502000 - ACTIONS PROPRES	668 514,34	668 514,34
503000 - Action Reseau Entreprendre	1 207 645,27	1 207 645,27
503501 - Option d'Achat EDUNIVERSAL	471 238,89	471 238,89
508000 - AUTRES VALEURS MOB. ET CREANC. ASS	354 267,15	
508100 - Autres valeurs mobilières		148 957,49
590000 - D.preciation actions	-1 139 752,00	-1 131 351,00
591000 - ENTREPRENDRE	-1 072 676,27	-846 513,07
	<b>489 237,38</b>	<b>518 491,92</b>
<b>Disponibilités</b>		
512020 - CREDIT DU NORD	2 090,27	6 569,28
512030 - CREDIT DU NORD ACL		2 990,00
512070 - BRED BANQUE POPULAIRE		3 431,27
512200 - FINANCIERE D'UZES	1 309,95	52 093,62
517100 - COMPTE PAYPAL	650,00	
	<b>4 050,22</b>	<b>65 084,17</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>5 212 619,81</b>	<b>3 170 792,45</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>		
486000 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	78 793,06	114 160,68
	<b>78 793,06</b>	<b>114 160,68</b>
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>78 793,06</b>	<b>114 160,68</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>7 150 863,73</b>	<b>5 716 437,94</b>

 Bilan passif détaillé

	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois	du 01/10/18 au 30/09/19 12 mois
<b>Capital</b>		
101300 - CAPITAL SOUSCRIT APPELE VERSE	983 563,80	983 563,80
	983 563,80	983 563,80
<b>Réserves</b>		
104100 - PRIMES D'EMISSION	15 701 157,44	15 701 157,44
104110 - PRIME D'APPORT	3 478 475,20	3 478 475,20
106110 - RESERVE LEGALE PROPREMENT DITE	60 758,60	60 758,60
106200 - RESERVES INDISPONIBLES	80 852,23	80 852,23
106800 - AUTRES RESERVES	5 817,48	5 817,48
119000 - REPORT A NOUVEAU (SOLDE DEBITEUR)	-21 706 310,44	-22 279 540,44
	-2 379 249,49	-2 952 479,49
Résultat de l'exercice	482 124,54	573 230,42
Provisions réglementées		
145000 - AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES	104 528,33	104 528,33
	104 528,33	104 528,33
<b>TOTAL RESSOURCES PROPRES</b>	<b>-809 032,82</b>	<b>-1 291 156,94</b>
<b>DETTES</b>		
<b>Découverts</b>		
512070 - BRED BANQUE POPULAIRE	28 818,44	
518600 - INTERETS COURUS A PAYER	2 803,13	4 075,57
	31 621,57	4 075,57
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>		
165000 - DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	26 143,00	26 143,00
165110 - DEPÂT GAR SMBG FINANCES	760,00	760,00
455110 - COMPTE COURANT O'POTENTIEL	29 101,08	156 333,38
455116 - C/C IF - NOIR SUR BLANC	79 627,22	79 627,22
455117 - C/C IF TILD	39 595,00	39 595,00
455170 - C/C M. GUIETTE	3 665,22	3 665,22
	178 891,52	306 123,82
<b>Fournisseurs</b>		
401100 - FOURNISSEURS POST RJ	961 328,71	800 936,05
408000 - FOURNIS. FACTURES NON PARVENUES	124 894,63	135 796,25
	1 086 223,34	936 732,30
<b>Dettes fiscales &amp; sociales</b>		
421000 - Personnel - rémunérations dues	1 550,01	41 502,76
421033 - REM DUES N. CALEECHURN	3 014,55	
421049 - REM DUE C. BEYE	3 813,09	
421050 - REM DUE C. ESCAPE	5 190,66	
421074 - L. GANGULY	2 960,38	
421105 - REM DUE M. JOURAND	2 958,47	
421109 - REM DUE BARTHOD LUCIE	2 913,97	
421120 - REM DUE V LANSOT-LOUSTEAU	5 218,50	
421169 - REM DUE D. QUISOIR	1 227,68	
421177 - REM DUE RIZZO JULIO	2 092,31	
421190 - REM DUE MJ SUEIRO	2 402,68	
421193 - REM DUE SZYMCZAK THIBAULT	1 924,36	
421205 - REM DUE ARGOUGES FANNY	2 123,08	
421210 - REM DUE MA URLI	5 441,10	
421212 - REM DUE URLI MAURICETTE	2 315,74	
428100 - IJSS	145,02	
428200 - DETTES PROVISIO. POUR CONGES PAYES	118 989,61	105 659,31
428600 - AUTRES CHARGES A PAYER	251 169,45	227 951,59



## Bilan passif détaillé

	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois	du 01/10/18 au 30/09/19 12 mois
431000 - URSSAF	136 469,00	61 514,60
431002 - URSSAF post RJ à régulariser	42 021,72	65 762,40
437100 - Hunmanis - RET CADRE	116 955,38	53 021,93
437120 - HUMANIS post RJ à régulariser	1 561,18	1 561,18
437300 - GENERALI - PREVOYANCE	3 393,82	4 290,35
437320 - GENERALI post RJ à régulariser	4 423,08	4 423,08
437400 - Mutuelle Quatrem	4 298,70	4 201,12
437430 - FAFIEC	19 928,66	19 928,66
438000 - ORG. SOC. CHARG. A PAY. & PROD.	15 700,00	15 700,00
438200 - CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	54 068,14	45 023,19
438600 - AUTRES CHARGES A PAYER	34 864,25	35 516,25
442100 - Pr,JSvement ... la source - Imp"ts	8 412,00	18 328,00
445510 - TVA A DECAISSER	8 853,00	24 620,00
445718 - TVA COLLECT•E 20%	858 564,29	651 076,64
445727 - TVA AUTOLIQUEE	822,94	822,94
445729 - TVA S/ ACQ INTRA	1 084,75	1 084,75
445820 - TVA A REGULARISER (Posterieur RJ)	8 158,00	8 158,00
445869 - TVA sur Avoirs à établir	7 156,00	
445870 - TVA S/ FAE	60 990,84	116 562,29
448600 - AUTRES CHARGES A PAYER	93 646,29	73 300,24
448610 - AVIS RECOUVREMENT M5 10 10 17	36 167,92	36 167,92
	1 932 990,62	1 616 177,20
<b>Autres dettes</b>		
404000 - FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS		22 490,00
419800 - RABAIS REMISES RIST. A ACCORDER	4 485,00	4 485,00
467000 - Dettes sociales RJ	672 907,32	672 907,32
467001 - Dettes fiscales RJ		1 374 299,63
467002 - BPI RJ	643 960,84	643 960,84
467003 - TVA à régulariser ante RJ	520 551,41	546 194,00
467005 - Fournisseurs RJ	496 387,27	412 514,86
467031 - NF DUE N. CALEECHURN	16,43	1 527,93
467034 - NDF DUE RIZZO JULIO	359,01	198,71
467050 - NF DUE C. ESCAPE	1 504,67	6 647,56
467057 - NDF DAVID QUISOIR		282,03
467063 - NF J. FAURE		353,07
467070 - NF DUE M. GUIETTE	922,88	
467071 - NF L. GANGULY		909,86
467080 - NDF M. JOURAND	1 043,14	
467100 - DETTE RESEAU CAMPUS	22 181,39	22 181,39
467210 - NF DUE MA BINET	956,72	634,50
467800 - CA3 Avant RJ	1 534 283,63	
475000 - COMPTES D'ATTENTE	433,65	433,65
	3 899 993,36	3 710 020,35
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>7 129 720,41</b>	<b>6 573 129,24</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>		
487000 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	830 176,14	434 465,64
	830 176,14	434 465,64
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>830 176,14</b>	<b>434 465,64</b>
<b>TOTAL</b>	<b>7 150 863,73</b>	<b>5 716 437,94</b>

## Compte de résultat détaillé

	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois	%	du 01/10/18 au 30/09/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>PRODUITS</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue						
706000 - ECHANGE MARCHANDISE	24 532,50	0,65			24 532,50	
706120 - CONSEIL ECOLES / ENTREPRISES	814 306,74	21,72	552 300,00	15,82	262 006,74	47,44
706131 - SITE MEILLEURS BACHELORS	258 032,77	6,88	351 410,86	10,06	-93 378,09	-26,57
706132 - SITE MEILLEURS MASTERS	1 090 024,19	29,08	934 708,21	26,77	155 315,98	16,62
706134 - RETARGETING FACEBOOK	36 710,04	0,98	34 755,02	1,00	1 955,02	5,63
706135 - SOLUTIONS VIDEO	6 683,33	0,18			6 683,33	
706140 - GUIDE JAUNE	436 689,34	11,65	531 355,25	15,22	-94 665,91	-17,82
706150 - GUIDE VERT	104 351,35	2,78	174 563,77	5,00	-70 212,42	-40,22
706170 - SALON	351 973,60	9,39	209 939,02	6,01	142 034,58	67,66
706172 - SALON (NON SOUMIS)	2 600,00	0,07			2 600,00	
706180 - EDUNIVERSAL	5 315,32	0,14	14 621,99	0,42	-9 306,67	-63,65
706181 - EDUNIVERSAL NON SOUMIS	3 949,52	0,11			3 949,52	
706184 - EDUNIVERSAL BOOKING	6 844,90	0,18	20,00		6 824,90	NS
706185 - EDUNIVERSAL BOOKING	-9 608,75	-0,26	54 639,35	1,56	-64 248,10	-117,59
706186 - EDUNIVERSAL BOOKING MODE B	42 728,98	1,14	9 847,53	0,28	32 881,45	333,91
706189 - CONVENTION EDUNIVERSAL EXO	199 435,00	5,32	185 045,13	5,30	14 389,87	7,78
706193 - BEST MASTERS	56 799,11	1,52	130 321,08	3,73	-73 521,97	-56,42
706194 - BESTMASTER NON SOUMIS	72 385,47	1,93			72 385,47	
706200 - BDD /Medias 15/25	165 730,00	4,42	206 000,00	5,90	-40 270,00	-19,55
706300 - BDD RECRUTEMENT/HHS	35 385,00	0,94	39 363,83	1,13	-3 978,83	-10,11
708030 - TRANSFERT DE CHARGES O'POTE	12 611,67	0,34	16 496,91	0,47	-3 885,24	-23,55
708050 - TRANSFERT DE CHARGES FINANCI			-2 001,66	-0,06	2 001,66	-100,00
708070 - TRANSFERT DE CHARGES TILD	31 114,75	0,83	44 279,00	1,27	-13 164,25	-29,73
708090 - Transfert de charges Roques de CAN			4 000,00	0,11	-4 000,00	-100,00
	<b>3 748 594,83</b>	<b>100,00</b>	<b>3 491 665,29</b>	<b>100,00</b>	<b>256 929,54</b>	<b>7,36</b>
Production stockée						
713400 - VARIATION EN-COURS PROD. SER	44 281,00	1,18	-17 717,00	-0,51	61 998,00	-349,94
	<b>44 281,00</b>	<b>1,18</b>	<b>-17 717,00</b>	<b>-0,51</b>	<b>61 998,00</b>	<b>-349,94</b>
Subventions d'exploitation						
Autres produits						
720000 - Production immobilisée	241 932,71	6,45	235 645,00	6,75	6 287,71	2,67
758000 - PRODUITS DIVERS DE GESTION C	35 810,86	0,96	2 618,58	0,07	33 192,28	NS
781740 - REPRIS.S/PROV.DEPREC. CREANC	19 588,48	0,52	425 627,93	12,19	-406 039,45	-95,40
791100 - RBST FRAIS D'ENVOI	19,00				19,00	
	<b>297 351,05</b>	<b>7,93</b>	<b>663 891,51</b>	<b>19,01</b>	<b>-366 540,46</b>	<b>-55,21</b>
<b>Total</b>	<b>4 090 226,88</b>	<b>109,11</b>	<b>4 137 839,80</b>	<b>118,51</b>	<b>-47 612,92</b>	<b>-1,15</b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; MAT</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (m/ses)						
Achats de m.p & aut.approv.						
602220 - Achats fourn. cons. produits entret	319,81	0,01			319,81	
	<b>319,81</b>	<b>0,01</b>			<b>319,81</b>	
Variation de stock (m.p.)						
Autres achats & charges externes						
605000 - Achats matériel et travaux	605,38	0,02			605,38	
606100 - FOURNITURES NON STOCK. EAU,	152,18		326,51	0,01	-174,33	-53,39
606110 - Electicit,	9 828,56	0,26	4 896,83	0,14	4 931,73	100,71
606300 - FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQU	4 170,71	0,11	5 280,57	0,15	-1 109,86	-21,02

## Compte de résultat détaillé

	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois	%	du 01/10/18 au 30/09/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
606400 - FOURNITURES ADMINISTRATIVES	3 672,13	0,10	4 561,37	0,13	-889,24	-19,50
606800 - AUTRES MATIERES ET FOURNITUR			5 133,51	0,15	-5 133,51	-100,00
611000 - SOUS-TRAITANCE GENERALE	7 625,00	0,20	5 500,00	0,16	2 125,00	38,64
611100 - SOUS-TRAITANCE IT	275 800,00	7,36	356 600,00	10,21	-80 800,00	-22,66
611200 - SOUS TRAITANCE ALARME	660,45	0,02	473,31	0,01	187,14	39,54
613000 - LOCATIONS			452,42	0,01	-452,42	-100,00
613200 - LOCATIONS IMMOBILIERES	108 170,93	2,89	98 006,14	2,81	10 164,79	10,37
613230 - LOCATION BOX	3 010,58	0,08	21 530,81	0,62	-18 520,23	-86,02
613500 - LOCATIONS MOBILIERES	256,50	0,01	-4 060,41	-0,12	4 316,91	-106,32
613510 - LOCATION V•HICULE	99 538,09	2,66	80 503,23	2,31	19 034,86	23,64
613520 - LOCATION PHOTOCOPIEUR	6 080,06	0,16	10 463,68	0,30	-4 383,62	-41,89
614000 - CHARGES LOCATIVES ET DE COP	17 634,51	0,47	39 282,16	1,13	-21 647,65	-55,11
615100 - MAINTENANCE INCENDIE	1 890,00	0,05	6 085,93	0,17	-4 195,93	-68,94
615110 - ENTRETIEN RAMPE	1 730,00	0,05	1 153,34	0,03	576,66	50,00
615200 - ENTRETIEN IMMOBILIER (NETTOYA	4 832,39	0,13	6 055,15	0,17	-1 222,76	-20,19
615510 - ENTRETIEN ET REP VOITURE	19 179,57	0,51	2 819,67	0,08	16 359,90	580,21
615620 - MAINTENANCE INFORMATIQUE	21 614,11	0,58	22 021,15	0,63	-407,04	-1,85
615630 - ENTRETIEN VOLET TOULANT			1 017,00	0,03	-1 017,00	-100,00
615640 - MAINTENANCE CLIMATISATION	454,50	0,01	450,00	0,01	4,50	1,00
616000 - PRIMES D'ASSURANCE	19 224,52	0,51	15 141,57	0,43	4 082,95	26,97
618000 - DIVERS	137,71		104,38		33,33	31,93
618110 - DOCUMENTATION JURIDIQUE ET C	212,35	0,01	95,45		116,90	122,47
618500 - FRAIS DE COLLOQUES, SEMIN., CO	299,00	0,01	3 980,00	0,11	-3 681,00	-92,49
621000 - PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTR	14 136,24	0,38	5 790,00	0,17	8 346,24	144,15
622600 - HONORAIRES	7 752,75	0,21	55 123,21	1,58	-47 370,46	-85,94
622620 - HONORAIRES AVOCAT	53 248,06	1,42	13 723,00	0,39	39 525,06	288,02
622630 - HONORAIRES BOURSE	12 440,00	0,33	63 764,51	1,83	-51 324,51	-80,49
622640 - HONORAIRE EXPERT COMPTABLE	31 920,00	0,85	34 463,00	0,99	-2 543,00	-7,38
622650 - AUTRES HONORAIRES	3 163,00	0,08	21 000,00	0,60	-17 837,00	-84,94
622660 - HONORAIRES HUISSIER	679,58	0,02	4 938,76	0,14	-4 259,18	-86,24
622670 - HONORAIRES CAC	31 721,40	0,85	31 050,00	0,89	671,40	2,16
622700 - FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIE	6 027,04	0,16	571,15	0,02	5 455,89	955,25
622800 - DIVERS			65,00		-65,00	-100,00
623000 - PUBLICITE PUBLICAT. RELAT. PUB	57 888,69	1,54	61 795,01	1,77	-3 906,32	-6,32
623100 - ANNONCES ET INSERTIONS	1 500,93	0,04	180,00	0,01	1 320,93	733,85
623300 - FOIRES ET EXPOSITIONS	289 336,03	7,72	187 627,54	5,37	101 708,49	54,21
623400 - CADEAUX A LA CLIENTELE	38 074,64	1,02	2 352,05	0,07	35 722,59	NS
623610 - CREATION EXONEREE	115,36				115,36	
623620 - CR•ATION PLAQUETTE, FLYER...	747,00	0,02			747,00	
623630 - DIFFUSION			9 701,38	0,28	-9 701,38	-100,00
623640 - IMPRESSION AFFICHE, FLYER, PLA	77 452,01	2,07	53 787,68	1,54	23 664,33	44,00
623641 - IMPRESSION EXON•R•E	-576,00	-0,02	18 000,20	0,52	-18 576,20	-103,20
623660 - Frais de Traduction	1 372,45	0,04			1 372,45	
623700 - PUBLICATIONS	-546,25	-0,01	7 084,06	0,20	-7 630,31	-107,71
624100 - Transports sur achats	27,00				27,00	
625100 - VOYAGES ET DEPLACEMENTS	96 372,98	2,57	131 120,92	3,76	-34 747,94	-26,50
625110 - RBT FRAIS DEPLACEMENT			168,11		-168,11	-100,00
625111 - Rbt Frais de repas	297,00	0,01	277,00	0,01	20,00	7,22
625600 - MISSIONS	16 998,65	0,45	51 015,75	1,46	-34 017,10	-66,68
625700 - RECEPTIONS	48 065,74	1,28	83 178,34	2,38	-35 112,60	-42,21
626000 - FRAIS POSTAUX ET DE T•L•CO	5 005,96	0,13	6 235,23	0,18	-1 229,27	-19,71
626100 - FRAIS INTERNET	4 215,81	0,11	3 306,86	0,09	908,95	27,49

## Compte de résultat détaillé

	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois	%	du 01/10/18 au 30/09/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
626110 - FRAIS D'H•BERGMENT INTERNET	48 193,37	1,29	64 818,95	1,86	-16 625,58	-25,65
626130 - FRAIS NOMS DE DOMAINES	13 177,70	0,35	8 069,56	0,23	5 108,14	63,30
626140 - FRAIS E-MAILING	38 359,79	1,02	38 438,02	1,10	-78,23	-0,20
626150 - FRAIS MAILINGS	37 762,25	1,01	27 025,29	0,77	10 736,96	39,73
626200 - FRAIS POSTAUX	1 350,25	0,04	332,50	0,01	1 017,75	306,09
626300 - FRAIS T•L•PHONIQUES	40 399,60	1,08	93 463,43	2,68	-53 063,83	-56,77
627000 - SERVICES BANCAIRES ET ASSIM.	13 605,07	0,36	21 989,37	0,63	-8 384,30	-38,13
627100 - FRAIS SUR TITRES (ACHAT, VENTE)	6 051,40	0,16	3 690,30	0,11	2 361,10	63,98
627800 - Autres frais & comm. prest. serv.	351,76	0,01	16,36		335,40	NS
628400 - FRAIS DE RECRUTEMENT DU PER			1 160,00	0,03	-1 160,00	-100,00
<b>Total</b>	<b>1 603 466,49</b>	<b>42,78</b>	<b>1 793 196,31</b>	<b>51,36</b>	<b>-189 729,82</b>	<b>-10,58</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>2 486 440,58</b>	<b>66,33</b>	<b>2 344 643,49</b>	<b>67,15</b>	<b>141 797,09</b>	<b>6,05</b>
<b>CHARGES</b>						
Impôts, taxes et vers. assim.						
631200 - TAXE D'APPRENTISSAGE	4 872,00	0,13	-647,53	-0,02	5 519,53	-852,40
631300 - PART. EMPLOY. A FORM. PROF. C	10 677,22	0,28	13 166,89	0,38	-2 489,67	-18,91
631800 - AUTRES	635,00	0,02			635,00	
633300 - PART. EMPLOY. A FORM. PROF. C	5 866,85	0,16	-4 753,80	-0,14	10 620,65	-223,41
635111 - CFE	17 815,00	0,48	15 379,00	0,44	2 436,00	15,84
635120 - TAXES FONCIERES			5 478,60	0,16	-5 478,60	-100,00
635140 - TAXE SUR LES VEHICULES SOCIET	14 783,00	0,39	11 497,00	0,33	3 286,00	28,58
	54 649,07	1,46	40 120,16	1,15	14 528,91	36,21
Salaires et Traitements						
641100 - SALAIRES APPOINT. COMMIS. DE B	955 855,03	25,50	1 148 630,64	32,90	-192 775,61	-16,78
641200 - CONGES PAYES	13 330,30	0,36	-13 854,83	-0,40	27 185,13	-196,21
641300 - PRIMES ET GRATIFICATIONS	30 370,00	0,81	-77 196,00	-2,21	107 566,00	-139,34
641400 - SALAIRES, APPOINTEMENTS	17 985,68	0,48	514,40	0,01	17 471,28	NS
641440 - TRANSPORT	4 775,20	0,13	4 587,20	0,13	188,00	4,10
641800 - AVANTAGE EN NATURE	-3 360,00	-0,09	-3 360,00	-0,10		
	1 018 956,21	27,18	1 059 321,41	30,34	-40 365,20	-3,81
Charges sociales						
645100 - COTISATIONS URSSAF	290 907,14	7,76	355 237,06	10,17	-64 329,92	-18,11
645200 - COTISATIONS AUX MUTUELLES	13 356,72	0,36	15 212,51	0,44	-1 855,79	-12,20
645310 - CHARGES PATRONALES CADRE T	62 872,47	1,68	68 199,93	1,95	-5 327,46	-7,81
645315 - CHARGES PATRONALES CADRES	28 360,06	0,76	40 478,34	1,16	-12 118,28	-29,94
645410 - AXA PREVOYANCE CADRE	7 776,12	0,21	12 547,63	0,36	-4 771,51	-38,03
645800 - COTISATIONS AUX AUTRES ORG.	21 392,95	0,57	-8 758,47	-0,25	30 151,42	-344,25
645801 - Charges sociales sur primes			8 400,00	0,24	-8 400,00	-100,00
645850 - AUTRES CHARGES SOCIALES			-44 188,20	-1,27	44 188,20	-100,00
647500 - MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMAC	2 351,08	0,06	3 309,74	0,09	-958,66	-28,96
648000 - AUTRES CHARGES DE PERSONNE	1 800,00	0,05	15 728,26	0,45	-13 928,26	-88,56
648100 - INDEMNIT•S STAGIAIRES	10 723,66	0,29	15 397,62	0,44	-4 673,96	-30,36
648200 - CONVENTION DE FORMATION	235,00	0,01			235,00	
	439 775,20	11,73	481 564,42	13,79	-41 789,22	-8,68
Amortissements et provisions						
681110 - DOT. AMORT. S/IMMOBIL. INCORP	721 846,99	19,26	855 913,97	24,51	-134 066,98	-15,66
681120 - DOT. AMORT. S/IMMOBIL. CORPOR	29 735,81	0,79	61 547,14	1,76	-31 811,33	-51,69
681740 - DOT. PROV. DEPREC. CREANCES	311,85	0,01	42 915,59	1,23	-42 603,74	-99,27
	751 894,65	20,06	960 376,70	27,50	-208 482,05	-21,71

## Compte de résultat détaillé

	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois	%	du 01/10/18 au 30/09/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Autres charges						
651000 - REDEVANC. CONCESS. BREV. LICE	959,75	0,03	1 569,19	0,04	-609,44	-38,84
651100 - REDEV. CONCESS. BREV, LIC, MAR			2 188,67	0,06	-2 188,67	-100,00
651600 - DROITS D'AUTEUR ET DE REPROD	889,00	0,02	33 400,00	0,96	-32 511,00	-97,34
654000 - Pertes sur creances irrecouvab.			132 808,45	3,80	-132 808,45	-100,00
658000 - CHARGES DIVERSES DE GESTION	5,38		19,77		-14,39	-72,79
	1 854,13	0,05	169 986,08	4,87	-168 131,95	-98,91
<b>Total</b>	<b>2 267 129,26</b>	<b>60,48</b>	<b>2 711 368,77</b>	<b>77,65</b>	<b>-444 239,51</b>	<b>-16,38</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>219 311,32</b>	<b>5,85</b>	<b>-366 725,28</b>	<b>-10,50</b>	<b>586 036,60</b>	<b>-159,80</b>
Produits financiers						
764000 - REVENUS VALEURS MOBIL. PLACE			6 383,65	0,18	-6 383,65	-100,00
786650 - Valeurs mobilières de placement			55 568,25	1,59	-55 568,25	-100,00
			61 951,90	1,77	-61 951,90	-100,00
Charges financières						
661000 - CHARGES D'INTERETS			340 908,17	9,76	-340 908,17	-100,00
661500 - INTERETS CPTES COUR. & DEP. C	5 592,69	0,15	2 654,63	0,08	2 938,06	110,68
661600 - INT•RÔTS BANCAIRES & SUR OP	5 121,33	0,14	6 217,76	0,18	-1 096,43	-17,63
661800 - Intérêts des autres dettes	-9,53				-9,53	
666000 - PERTES DE CHANGE	793,82	0,02	69,06		724,76	NS
668000 - Autres charges financières	472,38	0,01			472,38	
686620 - Immobilisations financières	127 997,00	3,41			127 997,00	
686650 - DOT. PROV. DEPREC. V.M.P	234 564,20	6,26			234 564,20	
	374 531,89	9,99	349 849,62	10,02	24 682,27	7,06
<b>Résultat financier</b>	<b>-374 531,89</b>	<b>-9,99</b>	<b>-287 897,72</b>	<b>-8,25</b>	<b>-86 634,17</b>	<b>30,09</b>
Opérations en commun						
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-155 220,57</b>	<b>-4,14</b>	<b>-654 623,00</b>	<b>-18,75</b>	<b>499 402,43</b>	<b>-76,29</b>
Produits exceptionnels						
771000 - Produits except. sur oper. gestion	90 793,46	2,42	1 381 929,64	39,58	-1 291 136,18	-93,43
772000 - Produits sur exercices antérieurs	1 254 167,79	33,46	131,00		1 254 036,79	NS
787500 - Repris. prov. risq. & charg. expl.			14 475,00	0,41	-14 475,00	-100,00
	1 344 961,25	35,88	1 396 535,64	40,00	-51 574,39	-3,69
Charges exceptionnelles						
671000 - Charg. except. sur operat. gestion	156 991,22	4,19	41 209,37	1,18	115 781,85	280,96
671100 - Pénalités sur marché	-1 309,25	-0,03			-1 309,25	
671101 - Charges liées au RJ			100 327,86	2,87	-100 327,86	-100,00
671150 - PENALITES DE RETARD	3 121,91	0,08			3 121,91	
671200 - PENALITES AMENDES FISC. & PEN	2 078,25	0,06	2 114,99	0,06	-36,74	-1,74
672000 - CHARGES SUR EXERCICES ANTER	37 004,01	0,99	25 030,00	0,72	11 974,01	47,84
687600 - Dot. prov. dépréciat. exceptionnel.	824 000,00	21,98			824 000,00	
	1 021 886,14	27,26	168 682,22	4,83	853 203,92	505,81
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>323 075,11</b>	<b>8,62</b>	<b>1 227 853,42</b>	<b>35,17</b>	<b>-904 778,31</b>	<b>-73,69</b>
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
695000 - Impôts sur les bénéfices	-314 270,00	-8,38			-314 270,00	
	-314 270,00	-8,38			-314 270,00	

 **Compte de résultat détaillé**

	du 01/10/19 au 30/09/20 12 mois	%	du 01/10/18 au 30/09/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>482 124,54</b>	<b>12,86</b>	<b>573 230,42</b>	<b>16,42</b>	<b>-91 105,88</b>	<b>-15,89</b>

# **COMPTES ANNUELS**

**2020**

Période du 01/10/2019 au 30/09/2020

Liasse fiscale

# IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

**N° 2065-SD  
2020**

Exercice ouvert le	01/10/2019	et clos le	30/09/2020	Régime simplifié d'imposition
Déclaration souscrite pour le résultat d'ensemble du groupe				Régime Réel normal
Si PME innovantes, cocher la case				<input checked="" type="checkbox"/>
Si option pour le régime optionnel de taxation au tonnage, art. 209-0 B (entreprises de transport maritime), cocher la case				<input type="checkbox"/>

## A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE

Désignation de la société:		Adresse du siège social :	
SA EDUNIVERSAL		19 boulevard des Nations Unies	
SIRET	3 9 9 2 0 7 7 2 9 0 0 0 4 3	92190 MEUDON	
Adresse du principal établissement:		Ancienne adresse en cas de changement:	
19 boulevard des Nations Unies			
92190 MEUDON			

## REGIME FISCAL DES GROUPES

Date d'entrée dans le groupe de la société déclarante	01/10/2013
Pour les sociétés filiales, désignation, adresse du lieu d'imposition et n° d'identification de la société mère:	
SA EDUNIVERSAL	
19 boulevard des Nations Unies 92190 MEUDON	
SIRET	3 9 9 2 0 7 7 2 9 0 0 0 4 3

## B ACTIVITE

Activités exercées	Classements et conseils autour de l'enseignement	Si vous avez changé d'activité, cochez la case	<input type="checkbox"/>
--------------------	--	--	--------------------------

## C RÉCAPITULATION DES ÉLÉMENTS D'IMPOSITION (cf.notice de la déclaration n°2065)

<b>1 Résultat fiscal</b> Bénéfice imposable à 33,1/3 % ou à 31%	186 335	Bénéfice imposable à 28%		Déficit	0
	Bénéfice imposable à 15%	0	Résultat net de cession, de concession ou de sous-concession, des brevets et droits de propriété industrielle assimilés au taux de 10%		

**2 Plus-values**

PV à long terme imposables à 19%	Autres PV imposables à 19%	PV à long terme imposables à 0%	PV à long terme imposables à 15%	PV exonérées art. 238quindecies
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**3 Abattements et exonérations notamment entreprises nouvelles ou implantées en zones d'entreprises ou zones franches**

Entreprises nouvelles art. 44 <i>sexies</i>	Jeunes entreprises innovantes	Zones franches urbaines	Pôle de compétitivité
art. 44 <i>septies</i>	Bassins urbains à dynamiser (BUD), art. 44 <i>sexdecies</i>	Territoire entrepreneur, art. 44 <i>octies</i> A	Zone de Restructuration de la défense, art. 44 <i>terdecies</i>
Sociétés d'investissements immobiliers cotées	Zone de développement prioritaire, art. 44 <i>sepdecies</i>	Autres dispositifs	Plus-values exonérées relevant du taux à 15 %
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**4 Option pour le crédit d'impôt outre-mer :** Dans le secteur productif, art. 244 quater W

## D IMPUTATIONS (cf.notice de la déclaration n°2065)

1. Au titre des revenus mobiliers de source française ou étrangère, ayant donné lieu à la délivrance d'un certificat de crédit d'impôt	
2. Au titre des revenus auxquels est attaché, en vertu d'une convention fiscale conclue avec un Etat étranger, un territoire ou une collectivité territoriale d'Outre-Mer, un crédit d'impôt représentatif de l'impôt de cet Etat, territoire ou collectivité.	

## E CONTRIBUTION ANNUELLE SUR LES REVENUS LOCATIFS (cf.notice de la déclaration n°2065)

Recettes nettes soumises à la contribution 2,5%	
---	--

## F ENTREPRISES SOUMISES OU DESIGNEES AU DEPÔT DE LA DECLARATION PAYS PAR PAYS CbC/DAC4

1 – Si entreprise soumise au dépôt de la déclaration pays par pays n°2258-SD (art. 223-I-1 *quinquies* C), cocher la case

2 – Si vous êtes la société tête de groupe et que vous avez désigné une autre entité du groupe pour souscrire la déclaration n°2258-SD, indiquer le nom, adresse et numéro d'identification fiscale de l'entité désignée :

3 – Si vous êtes l'entreprise désignée au dépôt de la déclaration n°2258-SD par la société tête de groupe (art. 223 *quinquies* C-I-2), cocher la case dans ce cas, veuillez indiquer le nom, adresse et numéro d'identification fiscale de la société tête de groupe :

## G COMPTABILITE INFORMATISEE

L'entreprise dispose-t-elle d'une comptabilité informatisée ? OUI Si oui, indication du logiciel utilisé : Cegid Expert Comptabilité

Viseur conventionné <input type="checkbox"/>	Visa : CGA <input type="checkbox"/>
Nom, adresse, téléphone, Télécopie	
– du comptable : SAS BESSIERES EXPERTISE	
3 rue de Logelbach 75017 PARIS	Tél : 0147893251
– du conseil :	Tél :
– du CGA ou du viseur conventionné :	Tél :
– N° d'agrément :	

Cegid Group



# IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

## ANNEXE A LA DÉCLARATION N° 2065

N° 2065 bis-SD  
2020

Formulaire obligatoire  
(art. 223 du Code général des impôts)

### H RÉPARTITION DES PRODUITS DES ACTIONS ET PARTS SOCIALES, AINSI QUE DES REVENUS ASSIMILÉS DISTRIBUÉS

Montant global brut des distributions <sup>(1)</sup>	Payées par la société elle-même	a	Payées par un établissement chargé du service des titres	b
Montant des distributions correspondant à des rémunérations ou avantages dont la société ne désigne pas le (les) bénéficiaire (s) <sup>(2)</sup>				(c)
Montant des prêts, avances ou acomptes consentis aux associés, actionnaires et porteurs de parts, soit directement, soit par personnes interposées				(d)
Montant des distributions autres que celles visées en (a), (b), (c) et (d) ci-dessus <sup>(3)</sup>				(e)
				(f)
				(g)
				(h)
Montant des revenus distribués éligibles à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI <sup>(4)</sup>				(i)
Montant des revenus distribués non éligibles à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI				(j)
Montant des revenus répartis <sup>(5)</sup>				<b>Total (a à h)</b>

### I RÉMUNÉRATIONS NETTES VERSÉES AUX MEMBRES DE CERTAINES SOCIÉTÉS ( si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)

Nom, prénoms, domicile et qualité (art. 48-1 à 6 ann. III au CGI) : - SARL – tous les associés ; - SCA – associés gérants ; - SNC ou SCS – associés en nom ou commandités ; - SEP et sté de copropriétaires de navires – associés, gérants ou coparticipants.	Pour les S.A.R.L.	Sommes versées, au cours de la période retenue pour l'assiette de l'impôt sur les sociétés, à chaque associé, gérant ou non, désigné col. 1 à titre de traitements, émoluments, indemnités, remboursements forfaitaires de frais ou autres rémunérations de ses fonctions dans la société.						
	Nombre de parts sociales appartenant à chaque associé en toute propriété ou en usufruit	Année au cours de laquelle le versement a été effectué	Montant des sommes versées :				à titre de frais professionnels autres que ceux visés dans les colonnes 5 et 6	
			à titre de traitements émoluments et indemnités proprement dits	à titre de frais de représentation, de mission et de déplacement		Indemnités forfaitaires	Remboursements	Indemnités forfaitaires
1	2	3	4	5	6	7	8	

### J DIVERS

* NOM ET ADRESSE DU PROPRIÉTAIRE DU FONDS (en cas de gérance libre)
* ADRESSES DES AUTRES ÉTABLISSEMENTS (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)

### K CADRE NE CONCERNANT QUE LES ENTREPRISES PLACÉES SOUS LE RÉGIME SIMPLIFIÉ D'IMPOSITION

RÉMUNÉRATIONS	MOINS-VALUES A LONG TERME IMPOSEES A 15%	
Montant brut des salaires, abstraction faite des sommes comprises dans les DADS et versées aux apprentis sous contrat et aux handicapés <sup>(a)</sup>	MVLТ restant à reporter à l'ouverture de l'exercice	
	MVLТ imputée sur les PVLТ de l'exercice	
Rétrocessions d'honoraires, de commissions et de courtages <sup>(b)</sup>	MVLТ réalisée au cours de l'exercice	
	MVLТ restant à reporter	

Désignation de l'entreprise : SA EDUNIVERSAL		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12					
Adresse de l'entreprise 19 boulevard des Nations Unies 92190 MEUDON		Durée de l'exercice précédent* 12					
Numéro SIRET* 3 9 9 2 0 7 7 2 9 0 0 0 4 3		Néant <input type="checkbox"/>					
		Exercice N clos le, 30/09/2020					
		Brut 1	Amortissements, provisions 2				
			Net 3				
Capital souscrit non appelé (I)		AA					
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC			
		Frais de développement *	CX	CQ			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	2 999 479	2 999 479	
		Fonds commercial (1)	AH	AI	509 146	509 146	
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	477 577	477 577	
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO			
		Constructions	AP	AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS			
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	365 183	214 498	150 684
		Immobilisations en cours	AV	AW			
		Avances et acomptes	AX	AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT			
		Autres participations	CU	CV	4 661 677	4 039 423	622 254
		Créances rattachées à des participations	BB	BC	143 623	143 623	
		Autres titres immobilisés	BD	BE	280 000	224 000	56 000
		Prêts	BF	BG			
		Autres immobilisations financières*	BH	BI	43 787		43 787
	<b>TOTAL (II)</b>		BJ	BK	9 480 475	7 621 024	1 859 450
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM			
		En cours de production de biens	BN	BO			
		En cours de production de services	BP	BQ	185 806		185 806
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS			
		Marchandises	BT	BU			
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW			
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	5 993 236	2 845 726	3 147 510
		Autres créances (3)	BZ	CA	2 161 075	775 060	1 386 015
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....668...514.....)	CD	CE	2 701 665	2 212 428	489 237
	Disponibilités	CF	CG	4 050		4 050	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	78 793		78 793	
	<b>TOTAL (III)</b>	CJ	CK	11 124 627	5 833 214	5 291 412	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM					
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN					
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)</b>	CO	1A	13 454 239	20 605 103	7 150 863	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		CP	(3) Part à plus d'un an	CR	1 200 298		
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :	Stocks :		Créances :			

Désignation de l'entreprise		SA EDUNIVERSAL		Néant <input type="checkbox"/> *	
				Exercice N	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : ..... 983 563 .....)	DA	983 563		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	19 179 632		
	Écarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <b>EK</b> )	DC			
	Réserve légale (3)	DD	60 758		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <b>B1</b> )	DF	80 852		
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <b>EJ</b> )	DG	5 817		
	Report à nouveau	DH	( 21 706 310 )		
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	482 124		
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK	104 528		
		<b>TOTAL (I)</b>	DL	( 809 032 )	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	<b>TOTAL (II)</b>	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
	<b>TOTAL (III)</b>	DR			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	31 621		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <b>EI</b> )	DV	178 891		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	1 086 223		
	Dettes fiscales et sociales	DY	1 932 990		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
	Autres dettes	EA	3 899 993		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	830 176		
	<b>TOTAL (IV)</b>	EC	7 959 896		
	Écarts de conversion passif*	<b>(V)</b>	ED		
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	7 150 863		
RENVVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	<b>1B</b>			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	<b>1C</b>			
		<b>1D</b>			
		<b>1E</b>			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	<b>1F</b>			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	<b>1G</b>	4 143 368			
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	<b>1H</b>	31 621			

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

Désignation de l'entreprise : SA EDUNIVERSAL						Exercice N		Néant <input type="checkbox"/> *	
						France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC			
	Production vendue { biens * services *	FD		FE		FF			
		FG	3 470 225	FH	278 369	FI	3 748 594		
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	3 470 225	FK	278 369	FL	3 748 594		
	Production stockée*					FM	44 281		
	Production immobilisée*					FN	241 932		
	Subventions d'exploitation					FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	19 607		
	Autres produits (1) (11)					FQ	35 810		
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>						FR	4 090 226	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS			
	Variation de stock (marchandises)*					FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	319		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	1 603 466		
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	54 649		
	Salaires et traitements*					FY	1 018 956		
	Charges sociales (10)					FZ	439 775		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions*				GA	751 582		
						GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*				GC	311		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD			
	Autres charges (12)					GE	1 854		
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>						GF	3 870 915		
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>						GG	219 311		
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*					GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré*					GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL			
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
<b>Total des produits financiers (V)</b>						GP			
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ	362 561		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	11 176		
	Différences négatives de change					GS	793		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
<b>Total des charges financières (VI)</b>						GU	374 531		
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						GV	( 374 531)		
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>						GW	( 155 220)		

Désignation de l'entreprise SA EDUNIVERSAL			Néant <input type="checkbox"/> *		
			<b>Exercice N</b>		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	1 344 961	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC		
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>		HD	1 344 961	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE	197 886	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)		HG	824 000	
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>		HH	1 021 886	
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>			HI	323 075	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		(IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices *		(X)	HK	( 314 270 )	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>			HL	5 435 188	
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>			HM	4 953 063	
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>			HN	482 124	
RENVois	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO	
	(2)	Dont	produits de locations immobilières	HY	
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier *	HP	
			- Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH	
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		IJ	
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK	
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)		HX	
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC	
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles ( art. 39 quinquies D)		RD	
	(9)	Dont transferts de charges		A1	19
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		A2	
	(Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS) <b>A5</b>				
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3		
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	1 848	
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives <b>A6</b>	obligatoires <b>A9</b>		
		Dont cotisations facultatives Madelin <b>A7</b>	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite <b>A8</b>		
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :		Exercice N		
Voir état annexe			Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N		
			Charges antérieures	Produits antérieurs	



## CHARGES ET PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS

Cocher la case si vous souhaitez remplir le renvoi 8 avec les données saisies ci-dessous

Cocher la case si vous souhaitez l'affectation des charges et produits antérieurs par nature

Si la case est cochée, le montant de la colonne "A" sera ajouté à la rubrique de la liasse fiscale.

Si la case n'est pas cochée, les montants sont déjà intégrés dans la rubrique de la liasse fiscale.

Désignation	672 - 772 A	Montants débiteurs B	Montants créditeurs C	Total A + B - C
<b>CHARGES</b>				
Achats de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Sous-traitance				
Crédit-bail mobilier				
Crédit-bail immobilier				
Location, charges locatives				
Personnel extérieur				
Autres achats et charges externes				
Impôts et taxes				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Autres charges d'exploitation				
<b>TOTAL</b>				
Intérêts et charges assimilés				
Impôts sur les bénéfices				
<b>PRODUITS</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue	}	biens		
		services		
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Transferts de charges				
Autres produits d'exploitation				
<b>TOTAL</b>				
Produits financiers				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				

**Les colonnes B et C ne sont à servir que pour les charges et produits non comptabilisés en 672 et 772**

Désignation de l'entreprise SA EDUNIVERSAL										Néant <input type="checkbox"/> *		
CADRE A		IMMOBILISATIONS				Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1		Augmentations				
								Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence 2		Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste 3		
INCORP.	Frais d'établissement et de développement				TOTAL I	CZ		D8		D9		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles				TOTAL II	KD	3 744 271	KE		KF	241 932	
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		KT		KU		
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *				KV	81 371	KW		KX	6 879	
		Matériel de transport*				KY	32 942	KZ		LA		
		Matériel de bureau et mobilier informatique				LB	241 255	LC		LD	2 734	
		Emballages récupérables et divers *				LE		LF		LG		
	Immobilisations corporelles en cours					LH		LI		LJ		
	Avances et acomptes					LK		LL		LM		
	TOTAL III					LN	355 570	LO		LP	9 613	
	FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence					8G		8M		8T	
		Autres participations					8U	4 805 300	8V		8W	
Autres titres immobilisés					1P		1R		1S	280 000		
Prêts et autres immobilisations financières					1T	43 787	1U		1V			
TOTAL IV					LQ	4 849 087	LR		LS	280 000		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)					ØG	8 948 929	ØH		ØJ	531 545		
CADRE B		IMMOBILISATIONS				Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice 3		Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence		
						par virement de poste à poste 1	par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence 2			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	3 986 204	LW	1X	
CORPORELLES	Terrains					IP		LX		LY		
	Constructions	Sur sol propre			IQ		MA		MB		MC	
		Sur sol d'autrui			IR		MD		ME		MF	
		Inst. gales, agencts et am. des constructions			IS		MG		MH		MI	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels					IT		MJ		MK		
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales., agencts, aménagements divers			IU		MM	88 250	MN		MO	
		Matériel de transport			IV		MP	32 942	MQ		MR	
		Matériel de bureau et informatique, mobilier			IW		MS	243 989	MT		MU	
		Emballages récupérables et divers *			IX		MV		MW		MX	
	Immobilisations corporelles en cours					MY		MZ		NA		
	Avances et acomptes					NC		ND		NE		
TOTAL III					IY		NG	365 183	NH	NI		
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence					IZ		ØU		M7		
	Autres participations					IØ		ØX	4 805 300	ØY		
	Autres titres immobilisés					II		2B	280 000	2C		
	Prêts et autres immobilisations financières					I2		2E	43 787	2F		
	TOTAL IV					I3		NJ	5 129 087	NK		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)					I4		ØK	9 480 475	ØL	ØM		



Désignation de l'entreprise SA EDUNIVERSAL

Néant  \*

## CADRE A

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES  
(OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) \*

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 <b>TOTAL I</b>		CY		EL		EM		EN	
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL II</b>		PE	2 277 632	PF	721 847	PG		PH	2 999 479
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements, aménagements des constructions	PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ		QA		QB		QC	
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales., agencements, aménagements divers	QD	3 614	QE	9 283	QF		QG	12 897
	Matériel de transport	QH	32 942	QI		QJ		QK	32 942
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	148 205	QM	20 452	QN		QO	168 658
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS		QT	
<b>TOTAL III</b>		QU	184 762	QV	29 735	QW		QX	214 498
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>		ØN	2 462 395	ØP	751 582	ØQ		ØR	3 213 978

## CADRE B

## VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

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 <b>TOTAL I</b>	M9	N1		N2		N3		N4		N5		N6	
Autres immob. incorporelles <b>TOTAL II</b>	N7	N8		P6		P7		P8		P9		Q1	
Terrains	Q2	Q3		Q4		Q5		Q6		Q7		Q8	
Constructions	Sur sol propre	Q9		R1		R2		R3		R4		R5	
	Sur sol d'autrui	R7		R8		R9		S1		S2		S3	
	Ins. 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 III</b>	X2	X3		X4		X5		X6		X7		X8	
Frais d'acquisition de titres de participation <b>TOTAL IV</b>	NL					NM						NO	
<b>Total général (I+II+III+IV)</b>	NP	NQ		NR		NS		NT		NU		NV	
Total général non ventilé (NP+NQ+NR)	NW			Total général non ventilé (NS+NT+NU)		NY		Total général non ventilé (NW-NY)				NZ	

## CADRE C

## MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES\*

	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

Désignation de l'entreprise SA EDUNIVERSAL

Néant  \*

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	104 528	TM	TN	TO	104 528		
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3	D4	D5	D6				
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquiés H du CGI)	IJ	IK	IL	IM				
	Autres provisions réglementées (1)	3Y	TP	TQ	TR				
<b>TOTAL I</b>	3Z	104 528	TS	TT	TU	104 528			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A	4B	4C	4D				
	Provisions pour garanties données aux clients	4E	4F	4G	4H				
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J	4K	4L	4M				
	Provisions pour amendes et pénalités	4N	4P	4R	4S				
	Provisions pour pertes de change	4T	4U	4V	4W				
	Provisions pour pensions et obliga- tions similaires	4X	4Y	4Z	5A				
	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	5W	5X	5Y				
	<b>TOTAL II</b>	5Z		TV	TW	TX			
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations { - incorporelles - corporelles - titres mis en équivalence - titres de participation - autres immobilisa- tions financières (1)*	6A	6B	6C	6D				
		6E	6F	6G	6H				
		02	03	04	05				
		9U	4 055 049	9V	127 997	9W	4 183 046		
		06		07	224 000	08	224 000		
	Sur stocks et en cours	6N	6P	6R	6S				
	Sur comptes clients	6T	2 865 003	6U	311	6V	19 588	6W	2 845 726
	Autres provisions pour dépréciation (1) *	6X	2 152 924	6Y	834 564	6Z		7A	2 987 488
<b>TOTAL III</b>	7B	9 072 976	TY	1 186 872	TZ	19 588	UA	10 240 260	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	7C	9 177 504	UB	1 186 872	UC	19 588	UD	10 344 789	
Dont dotations et reprises	- d'exploitation	UE	311	UF	19 588				
	- financières	UG	362 561	UH					
	- exceptionnelles	UJ	824 000	UK					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5° 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





Désignation de l'entreprise : SA EDUNIVERSAL				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	143 623	UM		UN	143 623			
	Prêts (1) (2)		UP		UR		US				
	Autres immobilisations financières		UT	43 787	UV		UW	43 787			
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		VA	3 377 668		3 377 668					
	Autres créances clients		UX	2 615 568		2 615 568					
	Créance représentative de titres (Provision pour dépréciation prêtés ou remis en garantie * (antérieurement constituée)* UO )		ZI								
	Personnel et comptes rattachés		UY	2 915		2 915					
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		UZ								
	Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		VM	318 490		318 490				
		Taxe sur la valeur ajoutée		VB	282 326		282 326				
		Autres impôts, taxes et versements assimilés		VN							
		Divers		VP	4 648		4 648				
	Groupe et associés (2)		VC	1 508 416		308 118		1 200 298			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		VR	44 278		44 278					
	Charges constatées d'avance		VS	78 793		78 793					
	<b>TOTAUX</b>			VT	8 420 515	VU	7 032 807	VV	1 387 708		
RENOVOIS	(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	31 621		31 621					
	à plus d'1 an à l'origine		VH								
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A	26 903		26 143					760	
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	1 086 223		1 086 223						
Personnel et comptes rattachés		8C	415 450		415 450						
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	433 683		433 683						
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		8E								
	Taxe sur la valeur ajoutée		VW	945 629		945 629					
	Obligations cautionnées		VX								
	Autres impôts, taxes et assimilés		VQ	138 226		138 226					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J									
Groupe et associés (2)		VI	151 988		151 988						
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K	3 899 993		84 225		1 461 072		2 354 696		
Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie *		ZZ									
Produits constatés d'avance		8L	830 176		830 176						
<b>TOTAUX</b>			VY	7 959 896	VZ	4 143 368	1 461 072		2 355 456		
RENOVOIS	(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		* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032					

Désignation de l'entreprise : SA EDUNIVERSAL						Néant <input type="checkbox"/>		* Exercice N, clos le : 30/09/2020		
<b>I. RÉINTÉGRATIONS</b>						<b>BÉNÉFICE COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>				
Rémunération du travail de l'exploitant ou des associés (entreprises à l'IR)						WA	482 124			
Charges non admises en déduction du résultat fiscal	Avantages personnels non déductibles* (sauf amortissements à porter ligne ci-dessous)		WD	Amortissements excédentaires (art. 39-4 du C.G.I.) et autres amortissements non déductibles		WE				
	Autres charges et dépenses somptuaires (art. 39-4 du C.G.I.)		WF	Taxe sur les véhicules des sociétés (entreprises à l'IS)		WG	14 783			
	Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit bail immobilier et de levée d'option		RA	( Part des loyers dispensée de réintégration (art. 239 sexies D) )		RB				
	Provisions et charges à payer non déductibles (cf. tableau 2058-B, cadre III)		WI	Charges à payer liées à des états et territoires non coopératifs non déductibles (cf. 2067-BIS)		XX	XW 4 147			
	Amendes et pénalités		WJ	4 147 Charges financières (art. 39-1-3° et 212 bis) *		XZ				
	Réintégrations prévues à l'article 155 du CGI*						XY			
	Impôt sur les sociétés (cf. page 9 de la notice 2032)						I7			
Quote-part Bénéfices réalisés par une société de personnes ou un GIE		WL	Résultats bénéficiaires visés à l'article 209 B du CGI		L7	K7				
Régimes d'imposition particuliers et impositions différées	Moins-values nettes à long terme		- imposées au taux de 15 % ou de 19 % (12,8 % pour les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu) - imposées au taux de 0 %							
	Fraction imposable des plus-values réalisées au cours d'exercices antérieurs*		- Plus-values nettes à court terme - Plus-values soumises au régime des fusions							
Écarts de valeurs liquidatives sur OPCVM* (entreprises à l'IS)						XR				
Réintégrations diverses à détailler sur feuillet séparé DONT *	Intérêts excédentaires (art. 39-1-3 et 212 du C.G.I.)		SU	Zones d'entreprises* (activité exonérée)		SW	WQ			
	Déficits étrangers antérieurement déduit par les PME (art. 209C)		SX	Quote-part de 12 % des plus-values à taux zéro		M8				
Réintégration des charges affectées aux activités éligibles au régime de la taxation au tonnage						Y1				
Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage						Y3				
						TOTAL I	WR	501 054		
<b>II. DÉDUCTIONS</b>						<b>PERTE COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>				
Quote-part dans les pertes subies par une société de personnes ou un G.I.E. *						WT				
Provisions et charges à payer non déductibles, antérieurement taxées, et réintégréés dans les résultats comptables de l'exercice (cf. tableau 2058-B, cadre III)						WU				
Régimes d'imposition particuliers et impositions différées	Plus-values nettes à long terme		- imposées au taux de 15 % (12,8 % pour les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu) - imposées au taux de 0 % - imputées sur les moins-values nettes à long terme antérieures - imputées sur les déficits antérieurs							
	Autres plus-values imposées au taux de 19 %		I6							
	Fraction des plus-values nettes à court terme de l'exercice dont l'imposition est différée*		WZ							
	Régime des sociétés mères et des filiales * (Quote-part des frais et charges restant imposable à déduire des produits nets de participation		2A		XA					
	Produits de participations inéligibles au régime des sociétés mères déductibles à hauteur de 99 % (art. 223 B du CGI)		ZX							
	Dédution autorisée au titre des investissements réalisés dans les collectivités d'Outre-mer*.		ZY							
Mesures d'incitation	Majoration d'amortissement*		XD							
	Abattement sur le bénéfice et exonérations*	Reprise d'entreprises en difficultés (44 septies)	K9	Entreprises nouvelles (44 sexies)	L2	Jeunes entreprises innovantes (44 sexies A)	L5	XF		
		Pôle de compétitivité hors CICE (44 undecies)	L6	Sociétés investissement immobilier cotée (art. 208C)	K3	Zone de restructuration de la défense (44 terdecies)	PA			
		Zone franche urbaine -TE (44 octies, octies A)	ØV	Bassin d'emploi à redynamiser (44 duodecies)	1F	Zone franche d'activités NG (44 quaterdecies)	XC			
		Bassin urbain à dynamiser (art 44 sexdecies)	PP	Zone de revitalisation rurale (art. 44 quindecies)	PC	Zone de développement prioritaire (art. 44 septdecies)	PB			
Écarts de valeurs liquidatives sur OPCVM* (entreprises à l'IS)						XS				
Déductions diverses à détailler sur feuillet séparé	Dont déduction exceptionnelle (art. 39decies)		X9	Dont déduction exceptionnelle simulateur de conduite		YH	XG 314 720			
	Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies A)		YA	Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies C)		YC				
	Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies B)		YB	Dont déduction exceptionnelle pour investissement (art 39 decies D)		YD				
				Créance dégagee par le report en arriere de deficit		ZI				
Dédution des produits affectés aux activités éligibles au régime de la taxation au tonnage						Y2				
<b>III. RÉSULTAT FISCAL</b>						TOTAL II	XH	314 720		
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables :						bénéfice (I moins II)		XI	186 334	
						déficit (II moins I)			XJ	
Déficit de l'exercice reporté en arriere (entreprises à l'IS)*						ZL	XL			
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice (entreprises à l'IS)*							XL			
RÉSULTAT FISCAL BÉNÉFICE (ligne XN) ou DÉFICIT reportable en avant (ligne XO)						XN	186 334		XO	







## DÉTERMINATION DU RÉSULTAT DE LA SOCIÉTÉ COMME SI ELLE ÉTAIT IMPOSÉE SÉPARÉMENT

2020

(À souscrire par chaque société du groupe)

Dénomination de la société : SA EDUNIVERSAL

N° SIRET : 3 9 9 2 0 7 7 2 9 0 0 0 4 3

Adresse du SIE où est déposée la déclaration de résultats : SIE DE COURBEVOIE  
7 rue AUGUSTE BEAU

92401 COURBEVOIE

Exercice du : 01/10/2019 au :30/09/2020

Néant \*

<b>I - RÉINTÉGRATIONS</b>	Bénéfice comptable de l'exercice (report de la ligne WA du 2058 A)	E 1	482 124	
Réintégrations (report des lignes WD à Y3 du 2058 A)		E 2	( 295 340 )	
Réintégrations des charges financières selon l'article 212 bis du CGI		E 9		
Réintégration de 4% du produit des participations concernées par le taux réduit de la quote-part de frais et charges mentionnée en ligne 2A du tableau 2058A		Z 7		
	<b>TOTAL I</b>	E 3	186 784	
<b>II - DÉDUCTIONS</b>	Perte comptable de l'exercice (report de la ligne WS du 2058 A)	E 4		
Déductions (report des lignes WT, WU,WZ et XA à Y2 du tableau 2058 A)		E 5	314 720	
Plus-values nettes à long terme <ul style="list-style-type: none"> <li>• imposées au taux de 19 %</li> <li>• imposées au taux de 15 %</li> <li>• imposées au taux de 0 %</li> <li>• imputées sur les moins-values nettes à long terme</li> <li>• imputées sur les déficits antérieurs</li> <li>• autres plus-values imposées au taux de 19 % (art. 210 E, 210 F <sup>(1)</sup>, 238 bis JA, 208 C et 219-IV du CGI)</li> </ul>		E Y		
			E 6	
			E Z	
			E 7	
			E 8	
			I 9	
<b>III - RÉSULTAT FISCAL</b>	<b>TOTAL II</b>	F 1	314 720	
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables	Bénéfice (I-II)	F 2		
	Déficit (II-I)	F 3	127 935	
Déficit de l'exercice reporté en arrière *		F 4		
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice (à détailler au cadre I du tableau n° 2058 B bis) *		F 6		
Résultat fiscal	Bénéfice	F 8		
	Déficit	F 9	127 935	

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice.

1) Le taux réduit d'impôt sur les sociétés s'applique aux cessions à titre onéreux réalisées à compter du 1er janvier 2012.

**RÉGIME FISCAL DES GROUPES DE SOCIÉTÉS**  
**ÉTAT DE SUIVI DES DÉFICITS**  
**ET AFFECTATION DES MOINS-VALUES À LONG TERME**  
**COMME SI LA SOCIÉTÉ ÉTAIT IMPOSÉE SÉPARÉMENT**

**N° 2058 Bbis**  
**2020**

(À souscrire par chaque société du groupe)

Dénomination de la société intégrée ou du groupe : SA EDUNIVERSAL

Adresse du SIE où est déposée la déclaration de résultats : SIE DE COURBEVOIE  
 7 rue AUGUSTE BEAU

92401 COURBEVOIE

Exercice du : 01/10/2019 au : 30/09/2020

Néant \*

Rappel de la plus ou moins-value de l'exercice relevant du taux de 19%	
Rappel de la plus ou moins-value de l'exercice relevant du taux de 15 %	
Rappel de la plus ou moins-value de l'exercice relevant du taux de 0 %	
Gains nets d'ensemble retirés de la cession d'éléments d'actif exclus du régime des plus ou moins-values à long terme (art. 219 I a sexies-0 du CGI)	

**I - SUIVI DES DÉFICITS \***

Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent (1)	M5	14 956 158
Déficits imputés	J9	
Déficits reportables	M6	14 956 158
Déficits nés au titre de l'exercice	H8	127 935
Total des déficits restant à reporter	H9	15 084 094

(1) Report de la ligne H9 du tableau 2058 B bis déposé au titre de l'exercice précédent.

**II - ÉLÉMENTS ASSUJETTIS AU RÉGIME FISCAL DES MOINS-VALUES À LONG TERME**

Origine	Moins-values			Imputations sur les plus-values à long terme à 19 % ou à 15 %	Imputations sur le résultat de l'exercice	Solde des moins-values à reporter col : 2 + 3 + 4 - 5 - 6
	À 19 % ou à 15 %	À 16,5 %	À 19 % ou 15 % imputables sur le résultat de l'exercice (article 219 I a sexies -0 et 219 I a sexies-0 bis du CGI) (1)			
1	2	3	4	5	6	7
Moins-values nettes N			(2) (3)			
Moins-values nettes à long terme subies au cours des 10 exercices antérieurs (montant restant à déduire à la clôture du dernier exercice)	N - 1		(2) (3)			
	N - 2		(2) (3)			
	N - 3		(2) (3)			
	N - 4		(2) (3)			
	N - 5		(2) (3)			
	N - 6		(2) (3)			
	N - 7		(2) (3)			
	N - 8		(2) (3)			
	N - 9		(2) (3)			
	N - 10		(2) (3)			

(1) L'article 219 I-a sexies-0 du CGI, admet sous conditions, l'imputation des moins-values antérieures sur cessions de certains titres exclus du régime du long terme pour la détermination des résultats des exercices clos à compter du 31 décembre 2006, dans certaines limites.

(2) Moins-values à long terme afférentes aux titres de SPI non cotées (article 219 I-a sexies-0 bis du CGI).

(3) Moins-values à long terme relevant de l'article 219 I-a sexies-0 du CGI.

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice groupe n° 2058-not-sd et la notice 2032-sd.

Désignation de l'entreprise <u>SA EDUNIVERSAL</u>										Néant <input type="checkbox"/> *		
ORIGINES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie	ØC	( 22 279 540 )	AFFECTATIONS	Affectations aux réserves	- Réserve légale	ZB					
							- Autres réserves	ZD				
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie	ØD	573 230		Dividendes	ZE						
	Prélèvements sur les réserves	ØE			Autres répartitions	ZF						
	<b>TOTAL I</b>	ØF	( 21 706 310 )		Report à nouveau (N.B. Le total I doit nécessairement être égal au total II)	ZG	( 21 706 310 )					
										<b>TOTAL II</b>	ZH	( 21 706 310 )
<b>RENSEIGNEMENTS DIVERS</b>										Exercice N :		
ENGAGEMENTS	- Engagements de crédit-bail mobilier		( Précisez le prix de revient des biens pris en crédit-bail	J7			YQ					
	- Engagements de crédit-bail immobilier						YR					
	- Effets portés à l'escompte et non échus						YS					
DÉTAILS DES POSTES AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	- Sous-traitance						YT	284 690				
	- Locations, charges locatives et de copropriété		( dont montant des loyers des biens pris en location pour une durée > 6 mois	J8			XQ	234 690				
	- Personnel extérieur à l'entreprise						YU	14 136				
	- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires (hors rétrocessions)						SS	146 951				
	- Rétrocessions d'honoraires, commissions et courtages						YV					
	- Autres comptes		( dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles	ES			ST	922 996				
	Total du poste correspondant à la ligne FW du tableau n° 2052						ZJ	1 603 466				
	- Taxe professionnelle *, CFE, CVAE						YW	17 815				
IMPÔTS ET TAXES	- Autres impôts, taxes et versements assimilés		( dont taxe intérieure sur les produits pétroliers	ZS			9Z	36 834				
	Total du compte correspondant à la ligne FX du tableau n° 2052						YX	54 649				
							YY	776 098				
T.V.A.	- Montant de la T.V.A. collectée						YZ	166 341				
	- Montant de la T.V.A. déductible comptabilisée au cours de l'exercice au titre des biens et services ne constituant pas des immobilisations											
DIVERS	- Montant brut des salaires *						ØB					
	- Montant de la plus-value constatée en franchise d'impôt lors de la première option pour le régime simplifié d'imposition *						ØS					
	- Taux d'intérêt le plus élevé servi aux associés à raison des sommes mises à la disposition de la société *						ZK		%			
	- Numéro du centre de gestion agréé *		XP		- Filiales et participations: (Liste au 2059-G prévu par art. 38 II de l'ann. III au CGI)			Si oui cocher 1 Sinon 0	ZR	1		
	- Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt prévue au 4 de l'article 238 bis du CGI pour l'entreprise donatrice						RG					
	- Montant de l'investissement reçu qui a donné lieu à amortissement exceptionnel chez l'entreprise investisseur dans le cadre de l'article 217octies						RH					
RÉGIME DE GROUPE *	Société : résultat comme si elle n'avait jamais été membre du groupe.		JA	( 127 935 )	Plus-values à 15%	JK		Plus-values à 0%	JL			
					Plus-values à 19%	JM		Imputations	JC			
	Groupe : résultat d'ensemble.		JD	153 099	Plus-values à 15%	JN		Plus-values à 0%	JO			
					Plus-values à 19%	JP		Imputations	JF			
	Si vous relevez du régime de groupe : indiquer 1 si société mère, 2 si société filiale		JH	1	N° SIRET de la société mère du groupe	JJ	3 9 9 2 0 7 7 2 9 0 0 0 4 3					

(1) Ce cadre est destiné à faire apparaître l'origine et le montant des sommes distribuées ou mises en réserve au cours de l'exercice dont les résultats font l'objet de la déclaration. Il ne concerne donc pas, en principe, les résultats de cet exercice mais ceux des exercices antérieurs, qu'ils aient ou non déjà fait l'objet d'une précédente affectation.

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032 (et dans la notice n° 2058-NOT pour le régime de groupe).

RÉGIME FISCAL DES GROUPES DE SOCIÉTÉS

**ÉTAT DES RECTIFICATIONS APPORTÉES AU RÉSULTAT  
ET AUX PLUS ET MOINS-VALUES NETTES À LONG TERME  
POUR LA DÉTERMINATION DU RÉSULTAT D'ENSEMBLE**

(À souscrire par la société mère au titre du résultat d'ensemble et pour chaque société membre concernée par ces rectifications.  
Une copie de l'état établi par la société mère pour la société concernée est jointe à la déclaration de résultat de cette dernière société)

Dénomination de la société intégrée

ou du groupe : SA EDUNIVERSAL

Adresse du service des impôts des entreprises où est déposée

la déclaration de résultats : SIE DE COURBEVOIE 7 rue AUGUSTE BEAU 92401 COURBEVOIE

SIRET Société intégrée 39920772900043

Exercice ouvert le : 01/10/2019

clos le : 30/09/2020

Néant \*

Cocher la case si la déclaration  
souscrite concerne la société mère   
(Résultat d'ensemble)

A - RÉSULTAT		Bénéfice et réintégrations	Déficit et déductions
Résultat à prendre en compte pour la détermination du résultat d'ensemble	CA	186 335	CB
Jetons de présence réintégrés pour la détermination du résultat d'ensemble (art. 223 B alinéa 4 du CGI)	CD		
Produits de participation n'ouvrant pas droit au régime mère-fille non retenus, à hauteur de 99 % de leur montant, pour la détermination du résultat d'ensemble (art.223 B alinéa 3 du CGI)			CE
Dotations complémentaires aux provisions pour dépréciation de créances ou de titres ou pour risques non pris en compte pour la détermination du résultat d'ensemble et reprises correspondantes (art. 223 B alinéa 3 du CGI)	CF		CG
Abandons de créance et subventions directes et indirectes non retenus pour la détermination du résultat d'ensemble et reprises correspondantes (art. 223 B alinéa 5 du CGI dans sa version applicable aux exercices ouverts avant le 1 <sup>er</sup> janvier 2019)	CH		CJ
Dotations aux amortissements exceptionnels (art. 39 quinquiés A 2 du CGI) pour des opérations intragroupe	CK		
Déduction des investissements réalisés dans les DOM (art.217 undecies) pour des opérations intragroupe	CL		
Résultat, plus et moins-values nettes soumises au taux de droit commun afférents à certaines cessions d'immobilisations et non retenus pour la détermination du résultat d'ensemble (art.223 F alinéa 1 <sup>er</sup> du CGI)	CM		CN
Quote-part de frais et charges relative aux plus et moins-values de cession de titres de participation non prise en compte pour la détermination du résultat d'ensemble (art.223 F alinéa 2 du CGI)			CO
Dotations complémentaires aux provisions constituées sur des éléments d'actif ayant fait l'objet d'une cession relevant de l'article 223 F du CGI et reprises correspondantes	DU		DV
Suppléments d'amortissements pratiqués par la société cessionnaire d'un bien amortissable à la suite d'une cession d'immobilisations qui n'ont pas été retenus dans le résultat d'ensemble (art. 223 F alinéa 3 du CGI)	CP		
Résultat, plus et moins-values nettes soumises au taux de droit commun afférents à certaines cessions d'immobilisations qui n'ont pas été retenus pour la détermination du résultat d'ensemble (art. 223 F alinéa 3 du CGI)	CR		CS
Quote-part de déficits relatifs aux suppléments d'amortissements provenant de la réévaluation d'immobilisations entre le 31-12-86 et la date d'entrée dans le groupe	CT		
Régularisation relative à la cession d'immobilisations réévaluées	CU		
Autres régularisations (à détailler)	CV		CW
<b>TOTAL</b>	CX	186 335	CY
BÉNÉFICE (CX - CY) ou DÉFICIT (CY - CX)	CZ	186 335	DA

B - PLUS ET MOINS-VALUES NETTES À LONG TERME	Cessions d'immobilisations					
	Plus-values et réintégrations			Moins-values et déductions		
	Taux de 19 % (5)	Taux de 15 %	Taux de 0 % (4)	Taux de 19 % (5)	Taux de 15 %	Taux de 0 % (4)
Plus et moins-values nettes à long terme retenues pour la détermination des plus et moins-values nettes d'ensemble	BT	B9	C1	A1	C2	C3
Dotations complémentaires aux provisions constituées par une société et reprises correspondantes	BU	C4	C5	A2	C6	C7
Résultat, plus et moins-values nettes soumises au taux des plus-values à long terme afférents à certaines cessions d'immobilisations et non retenus pour la détermination de la plus ou moins-value nette à long terme d'ensemble (art. 223 F alinéa 1 du CGI)	BV	C8	C9	A3	DI	DO
Résultat, plus et moins-values nettes soumises au taux des plus-values à long terme afférents à certaines cessions d'immobilisations qui n'ont pas été retenus pour la détermination de la plus ou moins-value nette à long terme d'ensemble (art. 223 F alinéa 3 du CGI) (1)	BW	DQ	DY	A4	DZ	B8
Dotations complémentaires aux provisions constituées sur des titres éligibles au régime des plus ou moins-values à long terme ayant fait l'objet d'une cession relevant de l'article 223 F du CGI et reprises correspondantes	BX	D1	D2	A5	D3	D4
Régularisations relatives à la cession d'immobilisations réévaluées	BY	D5	D6	A6	D7	D8
Autres régularisations (à détailler)	BZ	D9	EA	A7	EB	EC
SOUS TOTAL	BS	ED	EE	A8	EF	EG
TOTAL plus-values (BS - A8) ou moins-values (A8-BS) taux de 19 %	BR			A9		
TOTAL plus-values (ED - EF) ou moins-values (EF - ED) taux de 15 %		B7			B6	
TOTAL plus-values (3) (EE - EG) ou moins-values (EG - EE) taux de 0 %			B5			B4

**C - AUTRES PLUS-VALUES À 19 %**

Plus-values à 19% (art. 210 E, 210 F (6), 238 bis JA, 208 C et 219-IV du CGI)

B3

(1) A réintégrer ou à déduire en cas de cession mentionnée au troisième alinéa de l'article 223 F du CGI.

(2) Y compris les amortissements irrégulièrement différés en contravention avec les dispositions de l'article 39 B du CGI.

(3) A l'exception, pour les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2006, de la quote part relative aux dividendes versés au cours du premier exercice d'appartenance au groupe de la société distributrice.

(4) Le taux de 0 % s'applique aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2007.

(5) Le taux de 19 % concerne les sociétés à prépondérance immobilière (SPD) cotées pour les exercices ouverts à compter du 31 décembre 2007.

(6) Le taux réduit d'impôts sur les sociétés s'applique aux cessions à titre onéreux réalisées à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2012.

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice.

**FICHE DE CALCUL DU PLAFONNEMENT DES RÉSULTATS  
ET DES PLUS-VALUES NETTES À LONG TERME  
POUR L'IMPUTATION DES DÉFICITS ET MOINS-VALUES  
ANTÉRIEURS A L'ENTRÉE DANS LE GROUPE**

(À souscrire par chaque société du groupe)

Dénomination de la société : SA EDUNIVERSAL

N° SIRET : 3 9 9 2 0 7 7 2 9 0 0 4 3

Adresse du SIE où est déposée la déclaration de résultats : SIE DE COURBEVOIE  
7 rue AUGUSTE BEAU

92401 COURBEVOIE

Exercice du : 01/10/2019 au : 0/09/2020

Néant \*

<b>Plafonnement des plus-values nettes à long terme d'imputation (Art. 223 I 4 du CGI)</b>	<b>19 % <sup>(1)</sup></b>	<b>15 %</b>	<b>0 %</b>
Plus ou moins-values nettes à long terme déterminées par l'entreprise	1		
Plus-values à long terme résultant de certaines cessions et non retenues pour la détermination de la plus ou moins-value nette à long terme d'ensemble y compris les plus-values de transfert de titres de compte à compte dont le report d'imposition cesse du fait de la cession	2		
Plus-values à long terme provenant de cessions hors du groupe d'immobilisations non amortissables ayant fait l'objet d'un apport qui a bénéficié des dispositions de l'article 210 A du CGI à hauteur de la plus-value d'apport	3		
Moins-values à long terme résultant de cessions relevant de l'article 223 F du CGI	4		
Plus-values nettes à long terme utilisées pour l'imputation des déficits et moins-values nettes à long terme antérieurs : 1 - (2 + 3) + 4	5		
<b>Plafonnement du bénéfice d'imputation (Art. 223 I 4 du CGI)</b>			
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables (Bénéfice : 2058 A ligne XI) ( ou déficit : 2058 A ligne XJ)	6	186 334	
Abandons de créances et subventions directes et indirectes	7		
Plus-values à court terme et résultats provenant de certaines cessions et non retenues pour la détermination du résultat d'ensemble y compris les résultats de transfert de titres de compte à compte dont le report d'imposition cesse du fait de la cession	8		
Plus-values à court terme provenant de cessions hors du groupe d'immobilisations non amortissables ayant fait l'objet d'un apport qui a bénéficié des dispositions de l'article 210 A du CGI à hauteur de la plus-value d'apport	9		
Plus-values sur immobilisations amortissables dégagées lors d'un apport qui a bénéficié du régime de l'article 210 A du CGI et qui sont réintégrées par la société bénéficiaire de cet apport	10		
Réévaluations libres	11		
Pertes provenant de cessions relevant de l'article 223 F du CGI	12		
Bénéfice utilisé pour l'imputation des déficits antérieurs : 6 - (7 + 8 + 9 + 10 + 11) + 12	13	186 334	

(1) pour les cessions de titres de sociétés à prépondérance immobilière cotées, pour les exercices ouverts à compter du 31 décembre 2007.

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice.

Désignation de l'entreprise : SA EDUNIVERSAL Néant \*

Exercice ouvert le : 01/10/2019 et clos le : 30/09/2020 Durée en nombre de mois 12

**DECLARATION DES EFFECTIFS**

Effectifs moyens du personnel	YP	17
Dont apprentis	YF	
Dont handicapés	YG	
Effectifs affectés à l'activité artisanale	RL	

**CALCUL DE LA VALEUR AJOUTEE****I Chiffre d'affaires de référence CVAE**

Ventes de produits fabriqués, prestations de services et marchandises	OA	3 748 594
Redevances pour concessions, brevets, licences et assimilés	OK	
Plus-values de cession d'éléments d'immobilisations corporelles et incorporelles, si rattachées à une activité normale et courante	OL	
Refacturations de frais inscrites au compte de transfert de charges	OT	
<b>TOTAL 1</b>	<b>OX</b>	<b>3 748 594</b>

**II Autres produits à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée**

Autres produits de gestion courante (hors quote-parts de résultat sur opérations faites en commun)	OH	35 810
Production immobilisée à hauteur des seules charges déductibles ayant concouru à sa formation	OE	241 932
Subventions d'exploitation reçues	OF	
Variation positive des stocks	OD	44 281
Transferts de charges déductibles de la valeur ajoutée	OI	19
Rentrées sur créances amorties lorsqu'elles se rapportent au résultat d'exploitation	XT	
<b>TOTAL 2</b>	<b>OM</b>	<b>322 043</b>

**III Charges à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée**

Achats	ON	18 748
Variation négative des stocks	OQ	
Services extérieurs, à l'exception des loyers et des redevances	OR	1 367 981
Loyers et redevances, à l'exception de ceux afférents à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois.	OS	
Taxes déductibles de la valeur ajoutée	OZ	
Autres charges de gestion courante (hors quote-parts de résultat sur opérations faites en commun)	OW	1 854
Charges déductibles de la valeur ajoutée afférente à la production immobilisée déclarée	OU	
Fraction déductible de la valeur ajoutée des dotations aux amortissements afférentes à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois	O9	
Moins-values de cession d'immobilisations corporelles et incorporelles si attachées à une activité normale et courante	OY	
<b>TOTAL 3</b>	<b>OJ</b>	<b>1 388 584</b>

**IV Valeur ajoutée produite**

Calcul de la Valeur Ajoutée	TOTAL 1 + TOTAL 2 - TOTAL 3	OG	2 682 054
-----------------------------	-----------------------------	----	-----------

**V Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises**

Valeur ajoutée assujettie à la CVAE (à reporter sur le 1330-CVAE pour multi-établissements et sur les formulaires n°s 1329-AC et 1329-DEF). Si la VA calculée est négative, il convient de reporter un montant égal à 0 au cadre C des formulaires n°s 1329-AC et 1329-DEF)	SA	2 682 054
---	----	-----------

**Cadre réservé au mono établissement au sens de la CVAE**

**Si vous êtes assujettis à la CVAE et un mono-établissement au sens de la CVAE (cf. notice de la déclaration n° 1330-CVAE-SD), veuillez compléter le cadre ci-dessous et la case SA, vous serez alors dispensé du dépôt de la déclaration n° 1330-CVAE-SD.**

MONO ÉTABLISSEMENT au sens de la CVAE	EV	<input checked="" type="checkbox"/>
Chiffre d'affaires de référence CVAE (report de la ligne OX, le cas échéant ajusté à 12 mois)	GX	3 748 594
Effectifs au sens de la CVAE	EY	17
Chiffre d'affaires du groupe économique (art. 223 A du CGI)	HX	
Période de référence	GY	0 1 / 1 0 / 2 0 1 9 GZ 3 0 / 0 9 / 2 0 2 0
Date de cessation	HR	/ /

Pour les entreprises de crédit, les entreprises de gestion d'instruments financiers, les entreprises d'assurance, de capitalisation et de réassurance de toute nature, cette fiche sera adaptée pour tenir compte des modalités particulières de détermination de la valeur ajoutée ressortant des plans comptables professionnels (extraits de ces rubriques à joindre).

(1) Attention, il ne doit pas être tenu compte dans les lignes ON à OS, OW et OZ des charges déductibles de la valeur ajoutée, afférente à la production immobilisée déclarée ligne OE, portées en ligne OU.

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

Formulaire obligatoire  
(art. 38 de l'ann. III au C.G.L.)(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait  
dont la société détient directement au moins 10 % du capital)

1
1

(1)

Néant 

N° de dépôt

EXERCICE CLOS LE 30/09/2020

N° SIRET

3 9 9 2 0 7 7 2 9 0 0 0 4 3

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE SA EDUNIVERSAL

ADRESSE (voie) 19 boulevard des Nations Unies

CODE POSTAL 92190

VILLE MEUDON

NOMBRE TOTAL DE FILIALES DÉTENUES PAR L'ENTREPRISE

P5

6

Forme juridique  Dénomination SMBG FINANCES

N° SIREN (si société établie en France) 480591601

% de détention 51.00

Adresse : N° 20 Ter Voie rue De Bezons

Code Postal 92400 Commune COURBEVOIE

Pays FRANCE

Forme juridique SARL Dénomination NOIR SUR BLANC

N° SIREN (si société établie en France) 381835032

% de détention 100.00

Adresse : N° 20 Ter Voie rue de Bezons

Code Postal 92400 Commune COURBEVOIE

Pays FRANCE

Forme juridique  Dénomination THE AGENCYN° SIREN (si société établie en France) 

% de détention 100.00

Adresse : N°  Voie UNIT B 16/F YAM TZE COMMERCIAL BUILCode Postal  Commune 

Pays HONG KONG

Forme juridique SASU Dénomination O ! POTENTIELS

N° SIREN (si société établie en France) 433170172

% de détention 100.00

Adresse : N° 19 Voie boulevard des Nations Unies

Code Postal 92190 Commune MEUDON

Pays FRANCE

Forme juridique SAS Dénomination TILD

N° SIREN (si société établie en France) 808094247

% de détention 49.00

Adresse : N° 1 Voie Parvis de la Défense

Code Postal 92044 Commune PARIS LA DEFENSE CEDEX

Pays FRANCE

Forme juridique  Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Adresse : N°  Voie Code Postal  Commune Pays Forme juridique  Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Adresse : N°  Voie Code Postal  Commune Pays Forme juridique  Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Adresse : N°  Voie Code Postal  Commune Pays 

(1) Lorsque le nombre de filiales excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numérotter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

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

**SUIVI DES INTERETS DUS A DES SOCIETES LIEES  
DIFFERES EN APPLICATION DE L'ARTICLE 212 DU CGI**

Dénomination de la société

Adresse

Numéro SIRET

SA EDUNIVERSAL

19 boulevard des Nations Unies

92190 MEUDON

39920772900043

**I - QUOTITÉ D'INTÉRÊTS DIFFÉRÉS AU TITRE DE L'EXERCICE**

Intérêts déductibles (Cf. I de l'article 212) versés à des entreprises liées ou rémunérant des emprunts garantis par des sociétés liées au titre de l'exercice	a	
Moyenne des sommes mises à disposition par des entreprises liées au titre de l'exercice	b	
Montant des capitaux propres au début ou à la fin de l'exercice	c	
Ratio d'endettement = $a \times (1,5 \times c/b)$	d	
Résultat courant avant impôts de l'exercice	e	
Dotation aux amortissements de l'exercice et quote-part de loyer de crédit-bail prise en compte dans le prix de levée d'option	f	
Ratio de couverture d'intérêts = $25\% \times (e + f + a)$	g	
Ratio d'intérêts servis par les entreprises liées (montant des intérêts dus par les entreprises liées)	h	
Montant le plus élevé des trois ratios (d ou g ou h)	i	
<b>Fraction d'intérêts différés au titre de l'exercice = <math>a - i</math> (si <math>j &lt; 150\,000 \text{ €}</math> indiquer 0)</b>	j	

**II - SUIVI DES INTERETS DIFFERES**

Stock d'intérêts différés à l'ouverture de l'exercice	Créés au titre du dernier exercice clos	k	
	Créés antérieurement au dernier exercice clos	l	
Montant de la décote = $l \times 5\%$		m	
Stock d'intérêts différés restant à imputer après décote à l'ouverture de l'exercice = $k + l - m$		n	
Plafond d'intérêts différés imputables au titre de l'exercice = $g - a$		o	
Montant d'intérêts différés issus d'exercices antérieurs et imputés au titre de l'exercice		p	
Stock d'intérêts différés à la clôture de l'exercice = $n + j - p$		q	



## REGIME FISCAL DES GROUPES DE SOCIETES

## Etat de suivi des intérêts différés comme si la société était imposée séparément

Dénomination de l'entreprise

Adresse

Numéro SIRET

SA EDUNIVERSAL

19 boulevard des Nations Unies

92190 MEUDON

39920772900043

Stock d'intérêts différés à l'ouverture de l'exercice	Créés au titre du dernier exercice clos	a1	
	Créés antérieurement au dernier exercice clos	b1	
Montant de la décote (1) = $b1 \times 5\%$		c1	
<b>STOCK D'INTÉRÊTS DIFFÉRÉS RESTANT À IMPUTER APRÈS DÉCOTE À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE = <math>a1 + b1 - c1</math></b>		d1	
Intérêts déductibles (Cf. I de l'article 212) versés à des entreprises liées au titre de l'exercice		e1	
Résultat courant avant impôts de l'exercice (2)		f1	
Dotations aux amortissements de l'exercice et quote-part de loyer de crédit-bail prise en compte dans le prix de levée d'option		g1	
Ratio de couverture d'intérêts = $25\% \times (f1 + g1 + e1)$		h1	
<b>PLAFOND D'INTÉRÊTS DIFFÉRÉS IMPUTABLES AU TITRE DE L'EXERCICE = <math>h1 - e1</math> (3)</b>		i1	
Intérêts différés issus d'exercices antérieurs déjà déduits au titre de l'exercice sur le tableau 2058 A (ligne (p) de la déclaration n° 2900-SD)		j1	
<b>INTÉRÊTS DIFFÉRÉS DEDUCTIBLES AU TITRE DE L'EXERCICE SUR LA LIGNE (EX) DU TABLEAU 2058 A BIS = <math>i1 - j1</math> (4)</b>		k1	
Fraction d'intérêts différés au titre de l'exercice = ligne j du 2900 SD		l1	
<b>STOCK D'INTÉRÊTS DIFFÉRÉS À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE = <math>d1 - j1 - k1 + l1</math></b>		m1	

(1) en cas d'application de la tolérance prévue au BOI-IS-BASE-35-20-40-10 n°140 (exercice d'une durée inférieure à 12 mois) porter en (c1) le montant de la décote à son prorata en mois étant précisé que pour apprécier la durée de l'exercice tout mois entamé est pris en compte pour un mois plein.

(2) solde intermédiaire de gestion comptable déterminé dans les conditions prévues par l'article 532-7 du plan comptable général (ligne GW du tableau n° 2052).

(3) si (h1) est inférieur à (e1) porter zéro.

(4) intérêts différés déductibles dans la limite du stock d'intérêts différés restant à imputer.