

RCS : PARIS  
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1998 B 11407

Numéro SIREN : 348 461 443

Nom ou dénomination : BM&A

Ce dépôt a été enregistré le 05/07/2022 sous le numéro de dépôt 80012



**MONTPELLIER 34961**  
215 rue Samuel Morse – Le Triade  
Bât. 3 – CS 39529 – Cedex 2  
Tél. : 04 67 41 07 22  
sofraco@axiomeassocies.fr

**BM&A**  
11, rue Laborde  
75008 - PARIS

**COMMISSARIAT AUX COMPTES  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

SOFRACO - SA au capital de 60 980 € - RCS DE Montpellier 333 464 030  
NAF 6920Z - N° SIRET 333 464 030 - N° de TVA intracommunautaire FR 62 333 464 020  
[www.axiomeassocies.fr](http://www.axiomeassocies.fr)





MONTPELLIER 34961  
215 rue Samuel Morse – Le Triade  
Bât. 3 – CS 39529 – Cedex 2  
Tél. : 04 67 41 07 22  
sofraco@axiomeassocies.fr

**BM&A**  
11, rue Laborde  
75008- PARIS

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

À l'Assemblée Générale de la société BM&A,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BM&A relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2021** tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

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

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

**Indépendance**

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

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant le COVID-19.

## **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

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

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

## **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

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

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Montpellier le 14 juin 2022



Le Commissaire aux Comptes  
**SOFRACO**  
Pierrick BELEN

# SOFRACO

## Bilan Actif

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
215 rue Samuel Morse,

Période du  
Edition du  
Devisé d'édition

01/01/21  
22/04/22  
€

au 31/12/21

BM&A

Le Triade 3 - CS 39529  
34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
Siret : 333 464 030 00027

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concession, brevets et droits similaires				
Fonds commercial	1 059 613	1 059 613		
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>1 059 613</b>	<b>1 059 613</b>		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	19 460	19 460	0	0
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>19 460</b>	<b>19 460</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	81 947		81 947	81 932
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>81 947</b>		<b>81 947</b>	<b>81 932</b>
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>1 161 020</b>	<b>1 079 073</b>	<b>81 947</b>	<b>81 932</b>

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis	1 083 108	10 260	1 072 848	757 908
Stocks de marchandises				
<b>TOTAL stocks et en-cours :</b>	<b>1 083 108</b>	<b>10 260</b>	<b>1 072 848</b>	<b>757 908</b>
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	2 641 243	111 571	2 529 671	2 721 476
Autres créances	3 250 105		3 250 105	1 883 030
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>TOTAL créances :</b>	<b>5 891 348</b>	<b>111 571</b>	<b>5 779 776</b>	<b>4 604 506</b>
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	102 981		102 981	102 981
Disponibilités	3 622		3 622	165 404
Charges constatées d'avance	14 246		14 246	2 118
<b>TOTAL disponibilités et divers :</b>	<b>120 848</b>		<b>120 848</b>	<b>270 503</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>7 095 304</b>	<b>121 831</b>	<b>6 973 473</b>	<b>5 632 916</b>

Frais d'émission d'emprunts à étailler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	8 256 324	1 200 905	7 055 419	5 714 848
----------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

# Bilan Passif

BM&A

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
Edition du 22/04/22  
Devise d'édition €

RUBRIQUES		Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
SITUATION NETTE			
Capital social ou individuel	dont versé	1 200 000	1 200 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			
Écarts de réévaluation	dont écart d'équivalence		
Réserve légale		120 000	120 000
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées		7 554	7 554
Autres réserves		2 127	2 127
Report à nouveau		1 168 329	1 083 868
Résultat de l'exercice		378 419	84 461
	TOTAL situation nette :	2 876 429	2 498 010
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT			
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES			
	CAPITAUX PROPRES	2 876 429	2 498 010
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
	AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		262 750	30 000
Provisions pour charges			
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	262 750	30 000
DETTES FINANCIÈRES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1 013	616
Emprunts et dettes financières divers		162 453	4 063
	TOTAL dettes financières :	163 466	4 679
AVANCES ET ACOMPTE RECUS SUR COMMANDES EN COURS			
DETTES DIVERSES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 151 901	1 627 552
Dettes fiscales et sociales		1 444 972	1 226 113
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		11 825	5
	TOTAL dettes diverses :	3 608 698	2 853 669
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE			
	DETTES	144 076	328 491
		3 916 240	3 186 838
Ecarts de conversion passif			
	TOTAL GÉNÉRAL	7 055 419	5 714 848

**SOFRACO**  
 SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
 ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
 215 rue Samuel Morse,  
 Le Trilade 3 - CS 39529  
 34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
 Siret : 333 464 030 00027

# Compte de Résultat (Première Partie)

BM&A

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
Edition du 22/04/22  
Devise d'édition €

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens	8 043 811	264 998	8 308 809	6 840 863
Production vendue de services				
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>8 043 811</b>	<b>264 998</b>	<b>8 308 809</b>	<b>6 840 863</b>
Production stockée			317 111	24 203
Production immobilisée			2 667	
Subventions d'exploitation			8 090	60 456
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			7	15 673
Autres produits				
		<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>8 636 683</b>	<b>6 941 195</b>
<b>CHARGES EXTERNES</b>				
Achats de marchandises [et droits de douane]				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock [matières premières et approvisionnements]				
Autres achats et charges externes			4 741 308	4 130 930
		<b>TOTAL charges externes :</b>	<b>4 741 308</b>	<b>4 130 930</b>
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>			72 122	78 155
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements			2 003 923	1 765 171
Charges sociales			910 271	770 459
		<b>TOTAL charges de personnel :</b>	<b>2 914 193</b>	<b>2 535 630</b>
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			18 593	25 090
Dotations aux provisions pour risques et charges				
		<b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>	<b>18 593</b>	<b>25 090</b>
<b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			6	74 728
		<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>7 746 223</b>	<b>6 844 532</b>
		<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>890 459</b>	<b>96 663</b>

**SOFRACO**  
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
215 rue Samuel Morse,  
Le Triade 3 - CS 39529  
34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
Siret : 333 464 030 00027

# Compte de Résultat (Seconde Partie)

BM&A

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
Edition du 22/04/22  
Devise d'édition €

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2021	Net (N-1) 31/12/2020
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>890 459</b>	<b>96 663</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	0	84
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		394
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	0	<b>478</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 175	1 210
Différences négatives de change	2 168	1 976
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	3 343	<b>3 186</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>(3 343)</b>	<b>(2 708)</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>887 116</b>	<b>93 955</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		3 408
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
		<b>3 408</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	5 751	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	232 750	
	238 501	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(238 501)</b>	<b>3 408</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	98 313	
Impôts sur les bénéfices	171 883	12 902
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>8 636 683</b>	<b>6 945 081</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>8 258 263</b>	<b>6 860 620</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>378 419</b>	<b>84 461</b>

**SOFRACO**  
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
215 rue Samuel Morse,  
Le Triade 3 - CS 39529  
34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
Siret : 333 464 030 00027

## Faits caractéristiques de l'exercice

BM&A

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
Edition du 22/04/22  
Devise d'édition €

La poursuite de la crise sanitaire en 2021 liée à la COVID 19 et ses différents impacts, non significatifs, n'a pas remis en cause la continuité d'exploitation de la société.

**SOFRACO**  
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
215 rue Samuel Morse,  
Le Triade 3 - CS 39529  
34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
Siret : 333 464 030 00027

# Règles & Méthodes Comptables

BM&A

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
Edition du 22/04/22  
Devise d'édition €

(code du commerce - article 9 et 11 - Décret n° 83-1020 du 29 novembre 1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1°, 24-2° et 24-3°)  
Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

## a) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

- Fonds commercial : 10 ans linéaire
- Logiciels : 1 an linéaire
- Mobilier de bureau : 10 ans linéaire
- Matériel de transport : 5 ans linéaire
- Matériel de bureau : 4 ans linéaire
- Matériel informatique : 3 ans dégressif
- Installation et agencements : 10 ans linéaire

## b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements

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

## c) Crédances

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

## d ) Intégration Fiscale

La société a conclu le 14 décembre 2015 une convention d'intégration fiscale avec les sociétés BM&A, BM&A Advisory & Support, BM&A Rhône Alpes et BM&A Conseil & Formation. Cette convention, entrée en vigueur le 1er janvier 2016, a été signée dans le cadre des Impôts. Cette option a été conclue pour une période de cinq exercices, soit jusqu'au 31 décembre 2020 et est renouvelable par tacite reconduction sauf dénonciation au plus tard à l'expiration du délai prévu au 1 de l'article 223 du Code Général des Impôts pour le dépôt de la déclaration du résultat du dernier exercice comptable de chaque période.

## e ) Indemnité de départ à la retraite

Depuis 2004, la norme IAS19 est appliquée pour le calcul des IDR. Cette norme consiste à calculer une provision IDR selon la méthode d'actualisation des dettes futures estimées.

Le montant mentionné en engagements hors bilan (ou provisionné) est déterminé à la clôture de l'exercice en tenant compte de l'ancienneté du personnel, de la probabilité de présence dans l'entreprise à la date de départ en retraite.

Le calcul repose sur les hypothèses et paramètres suivants :

- Taux d'inflation : 1.60%
- Taux d'actualisation : 0.98%
- Progression future des salaires : Cadres 1.70%, Non Cadres 1.70%
- Table de mortalité : INSEE 2017
- Age de départ à la retraite : Cadres 65 ans, Non Cadres 65 ans
- Conditions de départ : Départ volontaire
- Taux de turnover : Table en fonction de l'âge
- Méthode actuarielle : Méthode des unités de crédit projetées

Au 31/12/2021, les engagements hors bilan envers les salariés au titre des indemnités de départ en retraite s'élèvent à 31 300 €.

**SOFRACO**

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

ET D'EXPERTISE COMPTABLE

215 rue Samuel Morse,  
Le Triangle 3 - CS 39529

34961 MONTPELLIER CEDEX 2

Siret : 333 464 030 00027

## Evénement post clôture

BM&A

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
Edition du 22/04/22  
Devise d'édition €

La crise sanitaire dite du Covid 19 qui s'est installée en France depuis début 2020 et qui s'est prolongée sur l'année 2022 constitue un évènement postérieur à la clôture du 31 décembre 2021.

A ce jour, la société n'a pas identifié d'actif ou de passif qui serait significativement impacté par cette crise.

## SOFRACO

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
215 rue Samuel Morse,  
Le Triade 3 - CS 39529  
34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
Siret : 333 464 030 00027

# Immobilisations

BM&A

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
215 rue Samuel Morse,  
Le Trilade 3 - CS 39529

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
Edition du 22/04/22  
Devise d'édition €

RUBRIQUES	34961 MONTPELLIER CEDEX 2 Siret : 333 464 030 00027	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	1 059 613			
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>1 059 613</b>			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier	19 460			
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>19 460</b>			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mises en équivalence				
Autres participations	81 932			15
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>81 932</b>			<b>15</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 161 005</b>			<b>15</b>

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			1 059 613	
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			<b>1 059 613</b>	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			19 460	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>			<b>19 460</b>	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			81 947	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>			<b>81 947</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>1 161 020</b>	

# Amortissements

BM&A

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
 Edition du 22/04/22  
 Devise d'édition €

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'étab. et de développement. Autres immobilisations incorporelles	1 059 613			1 059 613
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>1 059 613</b>			<b>1 059 613</b>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales Installations techn. et outillage industriel Inst. générales, agencements et divers Matériel de transport Mat. de bureau, informatique et mobil. Emballages récupérables et divers	19 460			19 460
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>19 460</b>			<b>19 460</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 079 073</b>			<b>1 079 073</b>

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'établissement et de développement Autres immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales Installations techniques et outillage industriel Installations générales, agencements et divers Matériel de transport Matériel de bureau, informatique et mobilier Emballages récupérables et divers			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>			
Frais d'acquisition de titres de participations			

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		
----------------------	--	--

**SOFRACO**

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

ET D'EXPERTISE COMPTABLE

215 rue Samuel Morse,  
Le Triade 3 - CS 39529

34961 MONTPELLIER CEDEX 2

Siret : 338 421 030 00027

Page 13

## Amortissements (suite)

BM&A

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
 Edition du 22/04/22  
 Devise d'édition €

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'établissement et de développement Autres immobilisations incorporelles		
TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales Installations techniques et outillage industriel Installations générales, agencements et divers Matériel de transport Matériel de bureau, informatique et mobilier Emballages récupérables et divers		
TOTAL immobilisations corporelles :		
Frais d'acquisition de titres de participations		

TOTAL GÉNÉRAL

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursem. des obligations				

 SOFRACO  
 SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
 ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
 215 rue Samuel Morse,  
 Le Triade 3 - CS 39529  
 34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
 Siret : 333 464 030 00027

# Provisions Inscrites au Bilan

BM&A

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
 Edition du 22/04/22  
 Devise d'édition €

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>				

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	30 000	232 750		262 750
<b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>30 000</b>	<b>232 750</b>		<b>262 750</b>

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	8 090 103 238	10 260 8 333	8 090	10 260 111 571
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>	<b>111 328</b>	<b>18 593</b>	<b>8 090</b>	<b>121 831</b>

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>141 328</b>	<b>251 343</b>	<b>8 090</b>	<b>384 581</b>
----------------------	----------------	----------------	--------------	----------------

## SOFRACO

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
 ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
  
 215 rue Samuel Morse,  
 Le Trilade 3 - CS 39529  
**34961 MONTPELLIER CEDEX 2**  
 Siret : 333 464 030 00027

# État des Échéances des Créances et Dettes

BM&A

**SOPHACO**

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
215 rue Samuel Morse,  
Le Tlade 3 - CS 39529

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
Edition du 22/04/22  
Devise d'édition €

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>			
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
Clients douteux ou litigieux	129 224		129 224
Autres créances clients	2 512 019	2 512 019	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	22	22	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 241	4 241	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	342 348	342 348	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	4 130	4 130	
Groupe et associés	2 826 750	2 826 750	
Débiteurs divers	72 614	72 614	
<b>TOTAL de l'actif circulant :</b>	<b>5 891 348</b>	<b>5 762 124</b>	<b>129 224</b>
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	14 246	14 246	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>5 905 594</b>	<b>5 776 370</b>	<b>129 224</b>

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	1 013	1 013		
Emprunts et dettes financières divers	23	23		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 151 901	2 151 901		
Personnel et comptes rattachés	427 397	427 397		
Sécurité sociale et autres organismes	432 078	432 078		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	556 045	556 045		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	29 452	29 452		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	162 453	162 453		
Autres dettes	11 825	11 825		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	144 076	144 076		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>3 916 264</b>	<b>3 916 264</b>		

# Charges à Payer

BM&A

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
Edition du 22/04/22  
Devise d'édition €

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 798 044
Dettes fiscales et sociales	739 530
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	11 825
TOTAL	
	2 549 398

## SOFRACO

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
215 rue Samuel Morse,  
Le Trilade 3 - CS 39529  
34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
Siret : 333 464 030 00027

# Produits à Recevoir

BM&A

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
 Edition du 22/04/22  
 Devise d'édition €

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
<b>Immobilisations financières</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>Créances</b>	
Créances clients et comptes rattachés	763 559
Personnel	
Organismes sociaux	
État	
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	66 214
<b>Valeurs Mobilières de Placement</b>	
<b>Disponibilités</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>829 773</b>

**SOFRACO**  
 SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
 ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
 215 rue Samuel Morse,  
 Le Triade 3 - CS 39529  
 34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
 Siret : 333 464 030 00027

# Charges et Produits Constatés d'Avance

BM&A

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
Edition du 22/04/22  
Devise d'édition €

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	14 246	144 076
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>14 246</b>	<b>144 076</b>

**SOFRACO**  
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
215 rue Samuel Morse,  
Le Triade 3 - CS 39529  
34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
Siret : 333 464 030 00027

# Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

BM&A

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
 Edition du 22/04/22  
 Devise d'édition €

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte

**TOTAL**

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Provisions pour charges	232 750	6876000
Divers	5 751	6788000

**TOTAL**

**238 501**

**SOFRACO**  
 SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
 ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
 215 rue Samuel Morse,  
 Le Triade 3 - CS 39529  
 34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
 Siret : 333 464 030 00027

# Composition du Capital Social

BM&A

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
Edition du 22/04/22  
Devise d'édition €

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	446234	2,69
2 - Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice		
3 - Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice		
4 - Actions ou parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	446234	2,69

## SOFRACO

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
215 rue Samuel Morse,  
Le Triade 3 - CS 39529  
34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
Siret : 333 464 030 00027

## Liste des Filiales et Participations

BM&A

Période du  
01/01/21 au 31/12/21  
Edition du  
22/04/22  
Devise d'édition  
€

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserve et RAN avant affect <sup>e</sup> résultat	Quote-part du capital détenu en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice écoulé	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par société au cours exercice
<b>A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS</b>										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)										
BM&A Conseil et Forma	38 112	37 275	99,8							
BM&A Rhône Alpes	100 000	541 171	99,5							
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT<sup>e</sup></b>										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										

**SOFRACO**  
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
215 rue Samuel Morse,  
Le Trilade 3 - CS 39529  
34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
Siret : 333 464 030 00027

# Effectif Moyen

BM&A

Période du 01/01/21 au 31/12/21  
Edition du 22/04/22  
Devise d'édition €

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	28,42	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	3,17	
Ouvriers		
<b>TOTAL</b>	<b>31,59</b>	

**SOFRACO**  
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
215 rue Samuel Morse,  
Le Triade 3 - CS 39529  
34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
Siret : 333 464 030 00027

**BM&A**  
Société par actions simplifiée au capital de 1.200.000 €  
Siège social : 11, rue de Laborde - 75008 Paris  
348 461 443 RCS Paris

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL  
DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE  
DU 29 JUIN 2022  
(Affectation du résultat)**

**TROISIEME RESOLUTION**

(Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021)

L'Assemblée générale, sur proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice clos le 31 décembre 2021 :

s'élevant à :	378.419,31 €
➤ augmenté des sommes figurant au compte « report à nouveau » pour un montant de :	1.168.328,72 €
➤ faisant ressortir un montant de bénéfices distribuables de :	<b>1.546.748,03 €</b>

de la façon suivante :

➤ à titre de dividendes la somme de :	1.500.000,00 €
soit un dividende d'environ 3,36 € par action	
➤ le solde au compte « report à nouveau », la somme de	46.748,03 €

---

---

**1.546.748,03 €**

En application de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'Assemblée générale prend acte qu'aucun dividende n'a été distribué au cours des trois derniers exercices.

*Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.*

**QUATRIEME RESOLUTION**  
(Pouvoirs pour formalités)

L'Assemblée générale confère tous pouvoirs au porteur d'un original d'une copie ou d'un extrait des présentes délibérations pour effectuer toutes formalités de publicité où besoin sera.

*Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité.*

Pour extrait certifié conforme  
Le President  
M. Eric SEYVOS