

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 12/05/2023 sous le numéro de dépôt 21274

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

**COMMISSARIAT AUX COMPTES  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

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

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

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 2022** tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**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 2022** à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble arrêté 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 27 avril 2023



**Le Commissaire aux Comptes**  
**SOFRACO**  
 Pierrick BELEN

# Bilan Actif

BM&A

**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

Période du 01/01/22 au 31/12/22

Edition du 27/04/23

Devise d'édition €

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
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	131 897		131 897	81 947
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>131 897</b>		<b>131 897</b>	<b>81 947</b>
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>1 210 970</b>	<b>1 079 073</b>	<b>131 897</b>	<b>81 947</b>

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services	1 236 491	16 570	1 219 921	1 072 848
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
<b>TOTAL stocks et en-cours :</b>	<b>1 236 491</b>	<b>16 570</b>	<b>1 219 921</b>	<b>1 072 848</b>
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	2 844 503	108 403	2 736 100	2 529 671
Autres créances	1 834 030		1 834 030	3 250 105
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>TOTAL créances :</b>	<b>4 678 533</b>	<b>108 403</b>	<b>4 570 130</b>	<b>5 779 776</b>
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	102 981		102 981	102 981
Disponibilités	6 161		6 161	3 622
Charges constatées d'avance	12 315		12 315	14 246
<b>TOTAL disponibilités et divers :</b>	<b>121 456</b>		<b>121 456</b>	<b>120 848</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>6 036 480</b>	<b>124 973</b>	<b>5 911 507</b>	<b>6 973 473</b>

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

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>7 247 450</b>	<b>1 204 046</b>	<b>6 043 403</b>	<b>7 055 419</b>
----------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

# Bilan Passif

BM&A

## 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

Période du 01/01/22 au 31/12/22

Edition du 27/04/23

Devise d'édition €

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
<b>SITUATION NETTE</b>		
Capital social ou individuel dont versé 1 200 000	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	46 748	1 168 329
<b>Résultat de l'exercice</b>	247 992	378 419
<b>TOTAL situation nette :</b>	<b>1 624 421</b>	<b>2 876 429</b>
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>1 624 421</b>	<b>2 876 429</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	155 000	262 750
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>155 000</b>	<b>262 750</b>
<b>DETTES FINANCIÈRES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	16	1 013
Emprunts et dettes financières divers	414 033	162 453
<b>TOTAL dettes financières :</b>	<b>414 049</b>	<b>163 466</b>
<b>AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS</b>		
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 246 499	2 151 901
Dettes fiscales et sociales	1 411 529	1 444 972
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		11 825
<b>TOTAL dettes diverses :</b>	<b>3 658 027</b>	<b>3 608 698</b>
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	191 907	144 076
<b>DETTES</b>	<b>4 263 982</b>	<b>3 916 240</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>6 043 403</b>	<b>7 055 419</b>

# Compte de Résultat (Première Partie)

BM&A

**SOFRACO**

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

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

RUBRIQUES	34961 MONTPELLIER CEDEX 2 Siret : 333 464 030 00027	Export	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	9 232 592	510 553	9 743 145	8 308 809
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>9 232 592</b>	<b>510 553</b>	<b>9 743 145</b>	<b>8 308 809</b>
Production stockée			153 382	317 111
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			16 000	2 667
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			27 422	8 090
Autres produits			1 289	7
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>9 941 238</b>	<b>8 636 683</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			5 902 486	4 741 308
<b>TOTAL charges externes :</b>			<b>5 902 486</b>	<b>4 741 308</b>
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>			73 190	72 122
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements			2 397 115	2 003 923
Charges sociales			1 094 913	910 271
<b>TOTAL charges de personnel :</b>			<b>3 492 028</b>	<b>2 914 193</b>
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			30 563	18 593
Dotations aux provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>			<b>30 563</b>	<b>18 593</b>
<b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			13 089	6
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>9 511 356</b>	<b>7 746 223</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>429 882</b>	<b>890 459</b>



# Compte de Résultat (Seconde Partie)

BM&A

**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

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>429 882</b>	<b>890 459</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation	2 328	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	14	0
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>2 342</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	4 956	1 175
Différences négatives de change	2 839	2 168
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>7 796</b>	<b>3 343</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>(5 453)</b>	<b>(3 343)</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>424 428</b>	<b>887 116</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	122 929	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	202 750	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>325 679</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	306 198	5 751
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	95 000	232 750
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>401 198</b>	<b>238 501</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(75 520)</b>	<b>(238 501)</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	38 825	98 313
Impôts sur les bénéfices	62 092	171 883
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>10 269 258</b>	<b>8 636 683</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>10 021 266</b>	<b>8 258 263</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>247 992</b>	<b>378 419</b>

## Faits caractéristiques de l'exercice

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

La société a libéré la seconde moitié du capital social de sa filiale BM&A Rhone Alpes pour un montant de 49 950 €

**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 et méthodes comptables **SOFRACO**

BM&A

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

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/2023  
Devise d'édition €

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2022 ont été établis conformément au règlement de l'autorité des normes comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des comptes annuels modifié par le règlement n° 2016-07.  
(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) Créances

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.

## 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

### 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 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 : 3.77%
- 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 31/12/2022, les engagements hors bilan envers les salariés au titre des indemnités de départ en retraite s'élèvent à 23 806 €.



## Événement post clôture

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

Néant

### **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 Triade 3 - CS 39529  
34961 MONTPELLIER CEDEX 2

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

Siret : 333 464 030 00027

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	1 059 613		
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>1 059 613</b>		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
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>		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	81 947		49 950
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>81 947</b>		<b>49 950</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 161 020</b>		<b>49 950</b>

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			1 059 613	
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			<b>1 059 613</b>	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
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>	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			131 897	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>			<b>131 897</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>1 210 970</b>	

# Amortissements

## SOFRACO

BM&A

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

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

34961 MONTRELS 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.	19 460			19 460
Emballages récupérables et divers				
<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	19 460		
Emballages récupérables et divers			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>19 460</b>		
Frais d'acquisition de titres de participations			
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>19 460</b>		

# Amortissements (suite)

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

## 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

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
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>		
----------------------	--	--

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				



# Provisions Inscrites au Bilan

BM&A

**SOFRACO**

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

RUBRIQUES	215 rue Samuel Morse, Le Mas de - CS 39520 34961 MONTPELLIER CEDEX 2 Siret : 333 464 030 00027	Montant début exercice	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					
	262 750	95 000	202 750	155 000	
<b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>262 750</b>	<b>95 000</b>	<b>202 750</b>	<b>155 000</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					
	10 260	16 570	10 260	16 570	
	111 571	13 993	17 162	108 403	
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>	<b>121 831</b>	<b>30 563</b>	<b>27 422</b>	<b>124 973</b>	

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>384 581</b>	<b>125 563</b>	<b>230 172</b>	<b>279 973</b>	
----------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	--

# État des Échéances des Créances et Dettes

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

## 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

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	125 423		125 423
Autres créances clients	2 719 080	2 719 080	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	1 945	1 945	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 581	13 581	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	368 111	368 111	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	4 130	4 130	
Groupe et associés	1 439 035	1 439 035	
Débiteurs divers	7 228	7 228	
<b>TOTAL de l'actif circulant :</b>	<b>4 678 533</b>	<b>4 553 110</b>	<b>125 423</b>
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	12 315	12 315	

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>4 690 848</b>	<b>4 565 425</b>	<b>125 423</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	16	16		
Emprunts et dettes financières divers	23		23	
Fournisseurs et comptes rattachés	2 246 499	2 246 499		
Personnel et comptes rattachés	413 051	413 051		
Sécurité sociale et autres organismes	386 253	386 253		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	588 675	588 675		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	23 550	23 550		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	414 033	414 033		
Autres dettes				
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	191 907	191 907		

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>4 264 006</b>	<b>4 263 982</b>	<b>23</b>	
----------------------	------------------	------------------	-----------	--

Charges à Payer

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

**SOFRACO**  
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
215 rue Samuel Morse,  
Le Triade 3 - CS 39529  
34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
Site des postes suivants du bilan

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUSES 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	1 919 628
Dettes fiscales et sociales	643 004
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	2 562 633

# Produits à Recevoir

BM&A

**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

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
 Edition du 27/04/23  
 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 Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances  <b>Valeurs Mobilières de Placement</b>  Disponibilités	584 082
<b>TOTAL</b>	<b>584 082</b>



# Charges et Produits Constatés d'Avance

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22

Edition du 27/04/23

Devise d'édition €

## 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

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	12 315	191 907
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	12 315	191 907

# Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

BM&A

**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

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Produits Exceptionnels	122 929	7788000
Reprise de provisions produits Exceptionnels	202 750	7876000

<b>TOTAL</b>	<b>325 679</b>	
--------------	----------------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Charges Exceptionnelles	306 198	6788000
Provisions Charges Exceptionnelles	95 000	6876000

<b>TOTAL</b>	<b>401 198</b>	
--------------	----------------	--

# Composition du Capital Social

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

**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

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	446239	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	446239	2,69

Liste des Filiales et Participations

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta° resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avais 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	18 234	99,8		30 997			72 450	2 176	
BM&A Rhone Alpes	100 000	949 342	99,5		99 900			8 900 357	433 535	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT°</b>										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
<div><div>SOFRACO</div><div>SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES ET D'EXPERTISE COMPTABLE</div><div>215 rue Samuel Morse, Le Triade 3 - CS 39529</div><div>34961 MONTPELLIER CEDEX 2</div><div>Siret : 333 464 030 00027</div></div>										



Effectif Moyen

BM&A

**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

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	32	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
TOTAL	32	

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

**COMMISSARIAT AUX COMPTES  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

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

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

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 2022** tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**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 2022** à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble arrêté 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 27 avril 2023



**Le Commissaire aux Comptes**  
**SOFRACO**  
 Pierrick BELEN

# Bilan Actif

BM&A

## 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

Période du 01/01/22 au 31/12/22

Edition du 27/04/23

Devise d'édition €

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
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	131 897		131 897	81 947
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>131 897</b>		<b>131 897</b>	<b>81 947</b>
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>1 210 970</b>	<b>1 079 073</b>	<b>131 897</b>	<b>81 947</b>

STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services	1 236 491	16 570	1 219 921	1 072 848
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
<b>TOTAL stocks et en-cours :</b>	<b>1 236 491</b>	<b>16 570</b>	<b>1 219 921</b>	<b>1 072 848</b>
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	2 844 503	108 403	2 736 100	2 529 671
Autres créances	1 834 030		1 834 030	3 250 105
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>TOTAL créances :</b>	<b>4 678 533</b>	<b>108 403</b>	<b>4 570 130</b>	<b>5 779 776</b>
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	102 981		102 981	102 981
Disponibilités	6 161		6 161	3 622
Charges constatées d'avance	12 315		12 315	14 246
<b>TOTAL disponibilités et divers :</b>	<b>121 456</b>		<b>121 456</b>	<b>120 848</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>6 036 480</b>	<b>124 973</b>	<b>5 911 507</b>	<b>6 973 473</b>

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

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>7 247 450</b>	<b>1 204 046</b>	<b>6 043 403</b>	<b>7 055 419</b>
----------------------	------------------	------------------	------------------	------------------



# Bilan Passif

BM&A

## 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

Période du 01/01/22 au 31/12/22

Edition du 27/04/23

Devise d'édition €

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
<b>SITUATION NETTE</b>		
Capital social ou individuel dont versé 1 200 000	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	46 748	1 168 329
<b>Résultat de l'exercice</b>	247 992	378 419
<b>TOTAL situation nette :</b>	<b>1 624 421</b>	<b>2 876 429</b>
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>1 624 421</b>	<b>2 876 429</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques	155 000	262 750
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>155 000</b>	<b>262 750</b>
<b>DETTES FINANCIÈRES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	16	1 013
Emprunts et dettes financières divers	414 033	162 453
<b>TOTAL dettes financières :</b>	<b>414 049</b>	<b>163 466</b>
<b>AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS</b>		
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 246 499	2 151 901
Dettes fiscales et sociales	1 411 529	1 444 972
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		11 825
<b>TOTAL dettes diverses :</b>	<b>3 658 027</b>	<b>3 608 698</b>
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	191 907	144 076
<b>DETTES</b>	<b>4 263 982</b>	<b>3 916 240</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>6 043 403</b>	<b>7 055 419</b>

# Compte de Résultat (Première Partie)

BM&A

**SOFRACO**

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

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

RUBRIQUES	34961 MONTPELLIER CEDEX 2 Siret : 333 464 030 00027	Export	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	9 232 592	510 553	9 743 145	8 308 809
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>9 232 592</b>	<b>510 553</b>	<b>9 743 145</b>	<b>8 308 809</b>
Production stockée			153 382	317 111
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			16 000	2 667
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			27 422	8 090
Autres produits			1 289	7
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>9 941 238</b>	<b>8 636 683</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			5 902 486	4 741 308
<b>TOTAL charges externes :</b>			<b>5 902 486</b>	<b>4 741 308</b>
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>			73 190	72 122
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>				
Salaires et traitements			2 397 115	2 003 923
Charges sociales			1 094 913	910 271
<b>TOTAL charges de personnel :</b>			<b>3 492 028</b>	<b>2 914 193</b>
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			30 563	18 593
Dotations aux provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>			<b>30 563</b>	<b>18 593</b>
<b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			13 089	6
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>9 511 356</b>	<b>7 746 223</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>429 882</b>	<b>890 459</b>

# Compte de Résultat (Seconde Partie)

BM&A

**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

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2022	Net (N-1) 31/12/2021
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>429 882</b>	<b>890 459</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation	2 328	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	14	0
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>2 342</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	4 956	1 175
Différences négatives de change	2 839	2 168
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>7 796</b>	<b>3 343</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>(5 453)</b>	<b>(3 343)</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>424 428</b>	<b>887 116</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	122 929	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	202 750	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>325 679</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	306 198	5 751
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	95 000	232 750
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>401 198</b>	<b>238 501</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(75 520)</b>	<b>(238 501)</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	38 825	98 313
Impôts sur les bénéfices	62 092	171 883
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>10 269 258</b>	<b>8 636 683</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>10 021 266</b>	<b>8 258 263</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>247 992</b>	<b>378 419</b>

## Faits caractéristiques de l'exercice

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

La société a libéré la seconde moitié du capital social de sa filiale BM&A Rhone Alpes pour un montant de 49 950 €

**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 et méthodes comptables SOFRACO

BM&A

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

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/2023  
Devise d'édition €

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2022 ont été établis conformément au règlement de l'autorité des normes comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des comptes annuels modifié par le règlement n° 2016-07.  
(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) Créances

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.

## **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

### 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 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 : 3.77%
- 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 31/12/2022, les engagements hors bilan envers les salariés au titre des indemnités de départ en retraite s'élèvent à 23 806 €.



## Événement post clôture

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

Néant

### **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 Triade 3 - CS 39529  
34961 MONTPELLIER CEDEX 2

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

Siret : 333 464 030 00027

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	1 059 613		
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>1 059 613</b>		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
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>		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	81 947		49 950
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>81 947</b>		<b>49 950</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>1 161 020</b>		<b>49 950</b>

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			1 059 613	
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			<b>1 059 613</b>	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
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>	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			131 897	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>			<b>131 897</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>1 210 970</b>	

# Amortissements

## SOFRACO

BM&A

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

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

34961 MONTRELS 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.	19 460			19 460
Emballages récupérables et divers				
<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	19 460		
Emballages récupérables et divers			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>19 460</b>		
Frais d'acquisition de titres de participations			
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>19 460</b>		

# Amortissements (suite)

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

## SOFRACO

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE

215 rue Samuel Morse,  
Le Triade 3 - CS 39529



MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES  
34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
Siret : 333 464 030 00027

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
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>		
----------------------	--	--

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				

# Provisions Inscrites au Bilan

BM&A

**SOFRACO**

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

RUBRIQUES	215 rue Samuel Morse, Le Mas de - CS 39520 34961 MONTPELLIER CEDEX 2 Siret : 333 464 030 00027	Montant début exercice	Montant 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					
	262 750	95 000	202 750	155 000	
<b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>262 750</b>	<b>95 000</b>	<b>202 750</b>	<b>155 000</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					
	10 260	16 570	10 260	16 570	
	111 571	13 993	17 162	108 403	
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>	<b>121 831</b>	<b>30 563</b>	<b>27 422</b>	<b>124 973</b>	

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>384 581</b>	<b>125 563</b>	<b>230 172</b>	<b>279 973</b>	
----------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	--

# État des Échéances des Créances et Dettes

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

## 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

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	125 423		125 423
Autres créances clients	2 719 080	2 719 080	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	1 945	1 945	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 581	13 581	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	368 111	368 111	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	4 130	4 130	
Groupe et associés	1 439 035	1 439 035	
Débiteurs divers	7 228	7 228	
<b>TOTAL de l'actif circulant :</b>	<b>4 678 533</b>	<b>4 553 110</b>	<b>125 423</b>
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	12 315	12 315	

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>4 690 848</b>	<b>4 565 425</b>	<b>125 423</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	16	16		
Emprunts et dettes financières divers	23		23	
Fournisseurs et comptes rattachés	2 246 499	2 246 499		
Personnel et comptes rattachés	413 051	413 051		
Sécurité sociale et autres organismes	386 253	386 253		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	588 675	588 675		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	23 550	23 550		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	414 033	414 033		
Autres dettes				
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	191 907	191 907		

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>4 264 006</b>	<b>4 263 982</b>	<b>23</b>	
----------------------	------------------	------------------	-----------	--



Charges à Payer

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

**SOFRACO**  
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES  
ET D'EXPERTISE COMPTABLE  
215 rue Samuel Morse,  
Le Triade 3 - CS 39529  
34961 MONTPELLIER CEDEX 2  
Site des postes suivants du bilan

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUSES 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	1 919 628
Dettes fiscales et sociales	643 004
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	2 562 633

## Produits à Recevoir

BM&A

### SOFRACO

SOCIÉTÉ 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

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
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 Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances  <b>Valeurs Mobilières de Placement</b>  <b>Disponibilités</b>	584 082
<b>TOTAL</b>	<b>584 082</b>

# Charges et Produits Constatés d'Avance

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22

Edition du 27/04/23

Devise d'édition €

## 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

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	12 315	191 907
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	12 315	191 907

# Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

BM&A

**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

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Produits Exceptionnels	122 929	7788000
Reprise de provisions produits Exceptionnels	202 750	7876000

<b>TOTAL</b>	<b>325 679</b>	
--------------	----------------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Charges Exceptionnelles	306 198	6788000
Provisions Charges Exceptionnelles	95 000	6876000

<b>TOTAL</b>	<b>401 198</b>	
--------------	----------------	--

# Composition du Capital Social

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

**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

CATEGORIES DE TITRES	Nombre	Valeur nominale
1 - Actions ou parts sociales composant le capital soc. au début de l'exercice	446239	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	446239	2,69

Liste des Filiales et Participations

BM&A

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta° resultat	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Valeurs comptables titres détenus Brute	Valeurs comptables titres détenus Nette	Prêts & avances consentis par la société non remboursés	Montant des cautions et avais 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	18 234	99,8		30 997			72 450	2 176	
BM&A Rhone Alpes	100 000	949 342	99,5		99 900			8 900 357	433 535	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
<b>B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT°</b>										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
<div><div>SOFRACO</div><div>SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES ET D'EXPERTISE COMPTABLE</div><div>215 rue Samuel Morse, Le Triade 3 - CS 39529</div><div>34961 MONTPELLIER CEDEX 2</div><div>Siret : 333 464 030 00027</div></div>										

Effectif Moyen

BM&A

**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

Période du 01/01/22 au 31/12/22  
Edition du 27/04/23  
Devise d'édition €

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	32	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
TOTAL	32	



**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 10 MAI 2023**

**TROISIEME RESOLUTION**

*(Affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022)*

L'Assemblée générale, sur proposition du Président, décide d'affecter le bénéfice net comptable de l'exercice clos le 31 décembre 2022 s'élevant à la somme de 247.991,89 € au compte « report à nouveau » lequel sera ainsi porté de 46.748,03 € à 294.739,92 €.

En application de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'Assemblée générale prend acte que les distributions de dividendes réalisées au titre des trois derniers exercices ont été les suivantes :

Exercice clos le	Dividende total éligible à l'abattement légal
31.12.2019	0 €
31.12.2020	0 €
31.12.2021	1.500.000 € (soit environ 3,36 € par action)

*Cette résolution, mise aux voix, est*

**CINQUIEME 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*

=====

Pour extrait certifié conforme  
Le Président  
M. Eric SEVROS

