# ② COMPTE DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ DE L'EXERCICE (en liste)

DGFiP N° 2033-B-SD 2022

Formulaire obligatoire (article 302 *septies* A *bis* du Code général des impôts) — Désignation de l'entreprise : CONSULTANTS ET MANAGEMENTS ASSOCIES — Néant ☐*

Formulaire déposé au titre de l'IR 018 — Exercice N clos le 31/12/2021

## A – RÉSULTAT COMPTABLE

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises * | | | | 210 | |
| | Production vendue | Biens | dont export et livraisons intracommunautaires | 209 | 214 | |
| | | Services * | | 215 | 218 | 839 904 |
| | | | | 217 | | |
| | Production stockée * (Variation du stock en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production) | | | | 222 | |
| | Production immobilisée * | | | | 224 | |
| | Subventions d'exploitations reçues | | | | 226 | 1 333 |
| | Autres produits | | | | 230 | 10 423 |
| | Total des produits d'exploitation hors TVA (I) | | | | 232 | 851 660 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises * (y compris droits de douane) | | | | 234 | |
| | Variation de stocks (marchandises) * | | | | 236 | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements * (y compris droits de douane) | | | | 238 | |
| | Variation de stock (matières premières et approvisionnements) * | | | | 240 | |
| | Autres charges externes * : (dont crédit bail : – mobilier : ..... – immobilier : .....) | | | | 242 | 357 159 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | dont taxe professionnelle CFE et CVAE * | 243 | 1 482 | 244 | 5 177 |
| | Rémunérations du personnel * | | | | 250 | 191 404 |
| | Charges sociales (cf. renvoi 380) | | | | 252 | 67 065 |
| | Dotations aux amortissements * | | | | 254 | 37 931 |
| | Dotations aux provisions | | | | 256 | 7 285 |
| | Autres charges | dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger * | 259 | | 262 | 317 |
| | | dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles | 260 | | | |
| | Total des charges d'exploitation (II) | | | | 264 | 666 338 |
| 1 – RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II) | | | | | 270 | 185 322 |
| | Produits financiers (III) | 280 | 147 809 | Charges financières (V) | 294 | 618 |
| | Produits exceptionnels (IV) | | | | 290 | |
| | Charges exceptionnelles (VI) | dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies) | 347 | | 300 | |
| | | dont amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D) | 348 | | | |
| | Impôt sur les bénéfices * (VII) | | | | 306 | 59 305 |
| 2 – BÉNÉFICES OU PERTES : Produits (I + III + IV) – Charges (II + V + VI + VII) | | | | | 310 | 273 208 |

## B – RÉSULTAT FISCAL

Reporter le bénéfice comptable col. 1, le déficit comptable col. 2 — 312 — 273 208 — 314

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Réintégrations | Rémunérations et avantages personnels non déductibles * | | | | | 316 | | |
| | Amortissements excédentaires (art. 39-4 CGI) et autres amortissements non déductibles | | | | | 318 | | |
| | Provisions non déductibles * | | | | | 322 | | |
| | Impôts et taxes non déductibles * (cf page 7 de la notice 2033-NOT-SD) | | | | | 324 | 59 724 | |
| | Divers *, dont intérêts excédentaires des cptes-cts d'associés | 247 | | écarts de valeurs liquidatives sur OPC | 248 | 330 | 58 098 | |
| | Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit-bail immobilier et de levée d'option | | | Part des loyers dispensée de réintégration (art. 239 *sexies* D) | 249 | 251 | | |
| | Charges afférentes à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime | | | | | 998 | | |
| | Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime | | | | | 999 | | |
| Déductions | Produits afférents à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime | | | | | | | 997 |
| | Entreprises nouvelles (44. *sexies*) | 986 | | ZFU-TE (44. *octies* A) | 987 | | | 342 |
| | Reprise d'entreprises en difficulté (44. *septies*) | 981 | | JEI (44. *sexies* A) | 989 | | | |
| | ZRD (44. *terdecies*) | 127 | | ZRR (44. *quindecies*) | 138 | | | |
| | Bassins d'emploi à redynamiser (art. 44 *duodecies*) | 991 | | | | | | |
| | ZFANG 44. *quaterdecies* | 345 | | Investissements outre-mer | 344 | | | |
| | Bassins urbains à dynamiser – BUD (art. 44 *sexdecies*) | 992 | | Zone de développement prioritaire (44 *septdecies*) | 993 | | | |
| Droit divers | Créance due au report en arrière du déficit | | | | | 346 | 419 | 350 |
| | Déduction exceptionnelle (Art 39 *decies*) | 655 | | Déduction exceptionnelle (Art 39 *decies* A) | 643 | | | |
| | Déduction exceptionnelle (Art 39 *decies* B) | 645 | | Déduction exceptionnelle (Art 39 *decies* C) | 647 | | | |
| | Déduction exceptionnelle (Art 39 *decies* D) | 648 | | Déduction exceptionnelle simulateur de conduite (art.39 decies E) | 641 | | | |
| | Déduction exceptionnelle (Art 39 *decies* F) | 990 | | Déduction exceptionnelle (Art 39 *decies* G | 649 | | | |
| RÉSULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DES DÉFICITS ANTÉRIEURS | | | | | | Bénéfices col. 1 Déficit col. 2 | 352 — 241 917 | 354 |
| Déficits | Déficit de l'exercice reporté en arrière * | | | | | 356 | | |
| | Déficits antérieurs reportables * ..... dont imputés sur le résultat : | | | | | | | 360 |
| RÉSULTAT FISCAL APRÈS IMPUTATION DES DÉFICITS | | | | | | Bénéfices col. 1 Déficit col. 2 | 370 — 241 917 | 372 |

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2033-NOT-SD

SAGE Experts-comptables janvier 2022

**CONSULTANTS & MANAGEMENTS ASSOCIÉS - C.M.A**
**Société à responsabilité limitée au capital de 1 600 000 euros**
**Siège social : 9, rue d'Arcole à MARSEILLE (13006)**
**Immatriculée sous le numéro 414 897 249**
**Auprès du Registre du Commerce et des Sociétés de MARSEILLE**

---

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 JUIN 2022**

---

**Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021**

**DEUXIEME RÉSOLUTION**

L'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élevant à 273 208 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice ..... 273 208 euros

A la réserve légale ..... 27 735 euros

Le solde ..... 245 473 euros

A titre de dividendes..... 160 000 euros
Soit 283,69 euros par part

Le solde..... 85 473 euros
En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 211 201 euros.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 160 000 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Les dividendes seront versés à compter du 1er août 2022, soit par versement en numéraire, soit par inscription au crédit des comptes courants associés.

L'Assemblée Générale prend acte que les associés ont été informés que :

Les dividendes et distributions assimilées perçus par des personnes physiques depuis le 1er janvier 2018 sont soumis l'année de leur versement à un prélèvement forfaitaire unique (PFU) non libératoire de 12,8% perçu à titre d'acompte, ainsi qu'aux prélèvements sociaux, au taux global de 17,2%. Ces sommes sont déclarées et payées par l'établissement payeur au plus tard le 15 du mois suivant celui du versement des dividendes.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement forfaitaire non libératoire de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée sous la forme d'une attestation sur l'honneur auprès de l'établissement payeur au plus tard le 30 novembre de l'année précédant celle du paiement du dividende.

L'année suivante, les dividendes sont déclarés avec l'ensemble des revenus et soumis à l'impôt sur le revenu :

- soit au prélèvement forfaitaire unique (PFU) de 12,8 %, pour les personnes physiques qui y ont intérêt,
- soit, en cas d'option, au barème progressif après application, le cas échéant, d'un abattement de 40 %.

Les sommes versées au titre du prélèvement forfaitaire non libératoire s'imputent, selon le cas, sur le PFU ou l'impôt calculé au barème progressif. A défaut d'option pour le barème progressif, le PFU s'applique de plein droit.

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

Exercice clos le 31 décembre 2018 :
62 500 euros, dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 62 500 euros

Exercice clos le 31 décembre 2019 :
120 000 euros, dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 120 000 euros

Exercice clos le 31 décembre 2020 :
160 000 euros, dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 160 000 euros

**Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 juin 2022**

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
La Gérance



**CONSULTANTS & MANAGEMENTS ASSOCIÉS - C.M.A**
**Société à responsabilité limitée au capital de 1 600 000 euros**
**Siège social : 9, rue d'Arcole à MARSEILLE (13006)**
**Immatriculée sous le numéro 414 897 249**
**Auprès du Registre du Commerce et des Sociétés de MARSEILLE**

---

**EXTRAIT DU BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

---

Certifié conforme
La Gérance



Formulaire obligatoire (article 302 septies A bis du Code général des impôts)

①

# BILAN SIMPLIFIÉ

DGFiP N° 2033-A-SD 2022

Désignation de l'entreprise : CONSULTANTS ET MANAGEMENTS ASSOCIES — Néant ☐ *

Adresse de l'entreprise : 9 RUE D'ARCOLE 13006 MARSEILLE

SIRET : 4 1 4 8 9 7 2 4 9 0 0 0 1 0

Durée de l'exercice en nombre de mois * : 12 — Durée de l'exercice précédent * : 12

## ACTIF

| | | | Brut 1 | Amortissements-Provisions 2 | Exercice N clos le 31/12/2021 Net 3 |
|---|---|---|---|---|---|
| ACTIF IMMOBILISÉ | Immobilisations incorporelles | Fonds commercial * 010 | | 012 | |
| | | Autres * 014 | 86 158 | 016 81 016 | 5 142 |
| | Immobilisations corporelles * | 028 | 181 169 | 030 112 401 | 68 768 |
| | Immobilisations financières * (1) | 040 | 2 124 291 | 042 | 2 124 291 |
| | **Total I (5)** | 044 | 2 391 618 | 048 193 417 | 2 198 201 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS — Matières premières, approvisionnements, en cours de production * | 050 | | 052 | |
| | STOCKS — Marchandises * | 060 | | 062 | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | 064 | | 066 | |
| | Créances (2) — Clients et comptes rattachés * | 068 | 260 391 | 070 7 285 | 253 106 |
| | Créances (2) — Autres * (3) | 072 | 5 968 | 074 | 5 968 |
| | Valeurs mobilières de placement | 080 | | 082 | |
| | Disponibilités | 084 | 83 858 | 086 | 83 858 |
| | Charges constatées d'avance * | 092 | 33 631 | 094 | 33 631 |
| | **Total II** | 096 | 383 848 | 098 7 285 | 376 563 |
| | **Total général (I+II)** | 110 | 2 775 467 | 112 200 702 | 2 574 765 |

## PASSIF

| | | | Exercice N 1 NET |
|---|---|---|---|
| CAPITAUX PROPRES | Capital social ou individuel * | 120 | 1 600 000 |
| | Écarts de réévaluation | 124 | |
| | Réserve légale | 126 | 55 000 |
| | Réserves réglementées * | 130 | |
| | Autres réserves (dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants * 131 ) | 132 | 126 502 |
| | Report à nouveau | 134 | |
| | Résultat de l'exercice | 136 | 273 208 |
| | Provisions réglementées | 140 | |
| | **Total I** | 142 | 2 054 711 |
| | Provisions pour risques et charges — **Total II** | 154 | |
| DETTES (4) | Emprunts et dettes assimilées | 156 | 176 347 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 164 | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés * | 166 | 62 038 |
| | Autres dettes (dont comptes courants d'associés de l'exercice N : ..... 169 155 384 ) | 172 | 281 669 |
| | Produits constatés d'avance | 174 | |
| | **Total III** | 176 | 520 054 |
| | **Total général (I + II + III)** | 180 | 2 574 765 |

| RENVOIS | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| (1) | Dont immobilisations financières à moins d'un an | 193 | | (4) Dont dettes à plus d'un an | 195 | |
| (2) | Dont créances à plus d'un an | 197 | | (5) Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice * | 182 | 813 858 |
| (3) | Dont compte courant d'associés débiteurs | 199 | | Prix de vente hors TVA des immobilisations cédées au cours de l'exercice * | 184 | |

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2033-NOT-SD

SAGE Experts-comptables janvier 2022

## PREAMBULE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est de 2 574 764,69 E et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 273 208,10 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

# SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Résultat des 5 derniers exercices

## 1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

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:

### 1.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

| Type | Durée |
|---|---|
| Logiciels informatiques | *de 01 à 03 ans* |
| Brevets | *07 ans* |
| Agencements, aménagements des terrains | *de 06 à 10 ans* |
| Constructions | *de 10 à 20 ans* |
| Agencement des constructions | *12 ans* |
| Matériel et outillage industriels | *05 ans* |
| Agencements, aménagements, installations | *de 06 à 10 ans* |
| Matériel de transport | *04 ans* |
| Matériel de bureau et informatique | *de 03 à 10 ans* |
| Mobilier | *de 05 à 10 ans* |

**1.2 - CREANCES ET DETTES**

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

## 2 - CHANGEMENTS DE METHODE

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

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des comptes annuels.

## 3 - ETAT DES IMMOBILISATIONS

| ACTIF IMMOBILISE | Valeur brute des immos au début d'exo | Augmentat° | Diminutions | Valeur brute des immos à fin d'exo | Réév. légale Valeur d'orig. à fin d'exo |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres | *86 158* | | | *86 158* | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Install. tech., matériel, outill. industriels | | | | | |
| Install. générales, agencements divers | *5 577* | | | *5 577* | |
| Matériel de transport | *11 288* | | | *11 288* | |
| Autres immobilisations corporelles | *152 540* | *11 763* | | *164 303* | |
| Immobilisations financières | *1 654 231* | *802 095* | *332 035* | *2 124 291* | |
| TOTAL | *1 909 795* | *813 858* | *332 035* | *2 391 618* | |

## 4 - ETAT DES AMORTISSEMENTS

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Montant des amortiss. au début d'exo | Augmentat° Dotations de l'exercice | Diminutions Amort. aff. élém. sortis | Montant des amortiss. à fin d'exo |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | *75 035* | *5 981* | | *81 016* |
| Fonds commercial | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Install. techn., matériel et outillages industriels | | | | |
| Install. générales, agencem., aménagem. divers | *2 309* | *992* | | *3 300* |
| Matériel de transport | *1 524* | *2 258* | | *3 782* |
| Autres immobilisations corporelles | *76 618* | *28 701* | | *105 319* |
| TOTAL | *155 486* | *37 931* | | *193 417* |

## 5 - ETAT DES PROVISIONS

| NATURE DES PROVISIONS | Début exercice | Augmentat. dotations | Diminutions reprises | Fin exercice |
|---|---|---|---|---|
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Dont majorations exceptionnelles de 30% | | | | |
| Autres provisions règlementées | | | | |
| Provisions | | | | |
| Sur immobilisations | | | | |
| Sur stocks et en-cours | | | | |
| Sur clients et comptes rattachés | *8 643* | *7 285* | *8 643* | *7 285* |
| Autres dépréciations | | | | |
| TOTAL | *8 643* | *7 285* | *8 643* | *7 285* |

## 6 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

| ETAT DES CREANCES | Montant brut | Un an au plus | Plus d'un an |
|---|---|---|---|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| Clients douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients | | | |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux | | | |
| Etat et autres collectivités publiques: | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | | | |
| - T.V.A. | | | |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés | | | |
| - Divers | | | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | | | |
| Charges constatées d'avance | | | |
| TOTAL GENERAL | | | |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice | | | |
| Remboursements des prêts dans l'exercice | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés | | | |

| ETAT DES DETTES | Montant brut | A un an au plus | Plus 1 an 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des org. de crédits: | | | | |
| - à un an maximum | | | | |
| - plus d'un an | | | | |
| Emprunts et dettes financières | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | | |
| Etat et autres collectivités publiques: | | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | | | | |
| - T.V.A. | | | | |
| - Obligations cautionnées | | | | |
| - Autres impôts et taxes | | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts et dettes contractés auprès associés | | | | |