

BM&A
11, rue Laborde
75008 - PARIS

**COMMISSARIAT AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

BM&A
11, rue Laborde
75008 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

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 2023** 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 2023** à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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 3 Mai 2024



Le Commissaire aux Comptes
SOFRACO
Pierrick BELEN

RUBRIQUES	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
SOFRACO				
Commissariat aux comptes - Audit 20 rue Paul El Morse - Le Triade 3 34000 MONTPELLIER SIRET 53464030 00027				
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				
TOTAL immobilisations incorporelles :	1 059 613	1 059 613		
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				
TOTAL immobilisations corporelles :	19 460	19 460	0	0
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	131 897		131 897	131 897
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL immobilisations financières :	131 897		131 897	131 897
ACTIF IMMOBILISÉ	1 210 970	1 079 073	131 897	131 897
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et approvisionnement				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services	1 196 858	22 520	1 174 338	1 219 921
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
TOTAL stocks et en-cours :	1 196 858	22 520	1 174 338	1 219 921
CRÉANCES				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	3 245 308	100 482	3 144 826	2 736 100
Autres créances	1 598 916		1 598 916	1 834 030
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL créances :	4 844 224	100 482	4 743 742	4 570 130
DISPONIBILITÉS ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	102 981		102 981	102 981
Disponibilités	6 574		6 574	6 161
Charges constatées d'avance	38 159		38 159	12 315
TOTAL disponibilités et divers :	147 714		147 714	121 456
ACTIF CIRCULANT	6 188 796	123 002	6 065 794	5 911 507
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes remboursement des obligations				
Écarts de conversion actif				
TOTAL GÉNÉRAL	7 399 766	1 202 075	6 197 691	6 043 403

RUBRIQUES	Commissariat aux comptes - Audit 215 rue Samuel Morse – Le Triade 3 34000 MONTPELLIER SIRET 333464030 00027	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
SITUATION NETTE			
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		294 740	46 748
Résultat de l'exercice		93 978	247 992
	TOTAL situation nette :	1 718 398	1 624 421
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT			
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES			
	CAPITAUX PROPRES	1 718 398	1 624 421

Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
	AUTRES FONDS PROPRES		

Provisions pour risques		155 000	155 000
Provisions pour charges			
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	155 000	155 000

DETTES FINANCIÈRES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			16
Emprunts et dettes financières divers		62 246	414 033
	TOTAL dettes financières :	62 246	414 049
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS			
DETTES DIVERSES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 487 747	2 246 499
Dettes fiscales et sociales		1 539 469	1 411 529
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
	TOTAL dettes diverses :	4 027 217	3 658 027
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		234 829	191 907
	DETTES	4 324 292	4 263 982

Ecarts de conversion passif			
-----------------------------	--	--	--

	TOTAL GÉNÉRAL	6 197 691	6 043 403
--	----------------------	------------------	------------------

Compte de Résultat (Première Partie)

BM&A

axiome

SOFRACO

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse – Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 333464030 00027

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 19/04/24
Devise d'édition €

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	11 168 958		11 168 958	9 743 145
Chiffres d'affaires nets	11 168 958		11 168 958	9 743 145
Production stockée			(39 633)	153 382
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			7 333	16 000
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges			24 491	27 422
Autres produits			138	1 289
PRODUITS D'EXPLOITATION			11 161 288	9 941 238
CHARGES EXTERNES				
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			6 519 805	5 902 486
TOTAL charges externes :			6 519 805	5 902 486
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			62 437	73 190
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			3 002 022	2 397 115
Charges sociales			1 454 422	1 094 913
TOTAL charges de personnel :			4 456 444	3 492 028
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			22 520	30 563
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			22 520	30 563
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			8	13 089
CHARGES D'EXPLOITATION			11 061 214	9 511 356
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			100 074	429 882

Compte de Résultat (Seconde Partie)

BM&A

axiome

SOFRACO

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse = Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 333464030 60027

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 19/04/24
Devise d'édition €

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	100 074	429 882
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		2 328
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	49	14
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	2 111	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	2 160	2 342
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	(4 575)	4 956
Différences négatives de change	312	2 839
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	(4 264)	7 796
RÉSULTAT FINANCIER	6 424	(5 453)
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	106 498	424 428
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 864	122 929
Reprises sur provisions et transferts de charges		202 750
	5 864	325 679
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		306 198
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		95 000
		401 198
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	5 864	(75 520)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		38 825
Impôts sur les bénéfices	18 384	62 092
TOTAL DES PRODUITS	11 169 311	10 269 258
TOTAL DES CHARGES	11 075 334	10 021 266
BÉNÉFICE OU PERTE	93 978	247 992

Faits caractéristiques de l'exercice

BM&A

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 19/04/24
Devise d'édition €

Néant

axiome

SOFRACO

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse – Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 333464030 00027

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2023 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.

axiome

SOFRACO

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse – Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 333464030 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 cadre de l'option prise par BM&A Partners pour le régime de l'intégration fiscale tel que défini à l'article 223-A du code général 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 : 3.20%
- Progression future des salaires : Cadres 2.00 %, Non Cadres 2.00%
- 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 31/12/2023, les engagements hors bilan envers les salariés au titre des indemnités de départ en retraite s'élèvent à 30 086 €.

Événement post clôture

BM&A

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 19/04/24
Devise d'édition €

Néant

axiome

SOFRACO

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 333464030 00027

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	1 059 613		
TOTAL immobilisations incorporelles :	1 059 613		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	19 460		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	19 460		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	131 897		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :	131 897		
TOTAL GÉNÉRAL	1 210 970		

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			1 059 613	
TOTAL immobilisations incorporelles :			1 059 613	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			19 460	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			19 460	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			131 897	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :			131 897	
TOTAL GÉNÉRAL			1 210 970	

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'étab. et de développement. Autres immobilisations incorporelles TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales Installations techn. et outillage industriel Inst. générales, agencements et divers Matériel de transport Mat. de bureau, informatique et mobil. Emballages récupérables et divers TOTAL immobilisations corporelles :				
	19 460			19 460
	19 460			19 460
TOTAL GÉNÉRAL	19 460			19 460

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 TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales Installations techniques et outillage industriel Installations générales, agencements et divers Matériel de transport Matériel de bureau, informatique et mobilier Emballages récupérables et divers TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

SOFRACO

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse – Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 333464030 00027

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

TOTAL GÉNÉRAL		

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

Provisions Inscrites au Bilan

BM&A

axiome

SOFRACO

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 19/04/24

Devisé d'édition €

Commissariat aux comptes - Audit
 215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
 34000 MONTPELLIER
 SIRET 323484030 00027

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

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	155 000			155 000
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	155 000			155 000

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	16 570 108 403	22 520	16 570 7 921	22 520 100 482
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	124 973	22 520	24 491	123 002

TOTAL GÉNÉRAL	279 973	22 520	24 491	278 002
----------------------	----------------	---------------	---------------	----------------

État des Échéances des Créances et Dettes

BM&A

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 19/04/24
Devise d'édition €

axiome

SOFRACO

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
		215 rue Samuel Morse – L3 34000 MONTPELLIER SIRET 333464030 00027		
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ				
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL de l'actif immobilisé :				
DE L'ACTIF CIRCULANT				
Clients douteux ou litigieux		115 919		115 919
Autres créances clients		3 129 389	3 129 389	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie				
Personnel et comptes rattachés		1 880	1 880	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
État - Impôts sur les bénéfices				
État - Taxe sur la valeur ajoutée		385 642	385 642	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés				
État - Divers		4 130	4 130	
Groupe et associés		1 052 501	1 052 501	
Débiteurs divers		154 763	154 763	
TOTAL de l'actif circulant :		4 844 224	4 728 305	115 919
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE		38 159	38 159	

TOTAL GÉNÉRAL	4 882 383	4 766 464	115 919
----------------------	------------------	------------------	----------------

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				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 487 747	2 487 747		
Personnel et comptes rattachés	535 684	535 684		
Sécurité sociale et autres organismes	376 375	376 375		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	600 243	600 243		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	27 167	27 167		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	62 246	62 246		
Autres dettes				
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	234 829	234 829		

TOTAL GÉNÉRAL	4 324 292	4 324 292	
----------------------	------------------	------------------	--

Charges à Payer

BM&A

axiome

SOFRACO

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER

SIRET 333464030 00027

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 19/04/24
Devise d'édition €

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 042 387
Dettes fiscales et sociales	736 144
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	2 778 531

Produits à Recevoir

BM&A

axiome

SOFRACO

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 333464030 00027

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 19/04/24
Devise d'édition €

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	791 783
Personnel	
Organismes sociaux	
État	
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	145 016
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	936 799

Charges et Produits Constatés d'Avance

BM&A

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 19/04/24

Devise d'édition €

axiome

SOFRACO

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse – Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 333464030 00027

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	38 159	234 829
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	38 159	234 829

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

BM&A

axiome

Période du

01/01/23

au 31/12/23

Edition du

19/04/24

Devise d'édition

€

SOFRACO

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse -- Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 333464030 00027

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Produits Exceptionnels Divers	5 864	778800

TOTAL	5 864	
--------------	--------------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
-------------------------	---------	------------------

TOTAL		
--------------	--	--

Composition du Capital Social

BM&A

axiome

Période du
Edition du
Devise d'édition

01/01/23 au 31/12/23
19/04/24
€

SOFRACO

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse – Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 333464030 00027

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

Liste des Filiales et Participations

BM&A

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 19/04/24
Devise d'édition €

FILIALES ET PARTICIPATIONS	Capital	Réserves et RAN avant affecta° résultat	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
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONC. LES FILIALES ET PARTICIPATIONS										
1. filiales (Plus de 50% du capital détenu)										
BM&A CONSEIL ET F	38 112	20 410	99,8					100 344	(9 884)	
BM&A RHONE ALPES	100 000	1 382 877	99,3					10 472 026	167 437	
2. participations (10 à 50% du capital détenu)										
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONC. LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPAT°										
1. filiales non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										
2. participations non reprises en A:										
- françaises										
- étrangères										

axiome

SOFRACO

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse - Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 333464030 00027

Effectif Moyen

BM&A

axiome

Période du
Edition du
Devise d'édition

01/01/23 au 31/12/23
19/04/24
€

SOFRACO

Commissariat aux comptes - Audit
215 rue Samuel Morse – Le Triade 3
34000 MONTPELLIER
SIRET 333464030 00027

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	41	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
	TOTAL	
		41