

M Michel HIRSCHHORN
5 Impasse François d'Arlandes

57155 MARLY

COMPTES ANNUELS

AU

31/12/2018

SOMMAIRE

M Michel HIRSCHHORN

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

----- <i>Documents fiscaux</i> -----	1
<i>BNC - Déclaration 2035</i>	2
<i>BNC - Déclaration 2035 suite /page2</i>	3
<i>BNC - Déclaration 2035 suite /page 3</i>	4
<i>BNC - Déclaration 2035 A /Déclarant</i>	5
<i>BNC - Déclaration 2035 B /Déclarant</i>	6
<i>2035B - Divers à réintégrer</i>	7
<i>BNC - Déclaration 2035 E /Déclarant</i>	8
----- <i>Etats de synthèse</i> -----	9
<i>Compte de résultat fiscal</i>	10
<i>Tableau des soldes intermédiaires de gestion</i>	11
<i>Bilan Actif</i>	12
<i>Bilan Passif</i>	13
<i>Immobilisations</i>	14
<i>Amortissements</i>	15
----- <i>Documents de gestion</i> -----	16
<i>OGBNC00 - Déclaration du professionnel de l'expertise comptable</i>	17
<i>OGBNC01 - Informations générales</i>	18
<i>OGBNC03 - Réintégitations et charges mixtes</i>	19
<i>OGBNC04 - Reconstitution de la N°2035 au vu de la trésorerie</i>	20
<i>OGBNC06 - TVA - Comptabilité Recettes/Depenses</i>	21
----- <i>Détail des comptes</i> -----	22
<i>Détail de la 2035</i>	23

DOCUMENTS FISCAUX



Formulaire obligatoire
(article 40A de l'annexe III
au code général des impôts)

Adresse du service
des impôts des entreprises

Service des Impôts des Entreprises de Metz Centre-Est
1 Rue du Chanoine Collin
BP 71093
57036 METZ Cedex 1

Identification du destinataire

M Michel HIRSCHHORN
5 Impasse François d'Arlandes

57155 MARLY

Adresse du déclarant

(Quand celle-ci est différente
de l'adresse du destinataire)

S.I.E.	N° dossier	Clé	Régime	IFU	Adresse mail
5700401	309455	09	ST	651	michel.hirschhorn@wanadoo.fr

DECLARANT N° siren **321185068** N° de téléphone **03.87.63.91.92**

Attention : Toutes les entreprises soumises à un régime réel d'imposition en matière de résultats ont l'obligation de déposer par voie dématérialisée leur déclaration de résultats et ses annexes. Le non respect de cette obligation est sanctionné par l'application de 0,2% prévue par l'article 1738 du code général des impôts. Vous trouverez toutes les informations utiles pour télédéclarer sur le site www.impots.gouv.fr.

Indiquez ci-contre les éventuelles modifications intervenues (ancienne adresse en cas de changement au 1er janvier précédent, rectification des informations préidentifiées sur la déclaration, etc.) :

Adresse des cabinets secondaires :
Adresse du domicile du déclarant :

Nature de l'activité : Conseil en Entreprise	Date de début d'exercice de la profession : 01011983
---	---

SI VOUS ETES MEMBRE :	Dénomination et adresse du groupement, de la société :
• d'une société ou d'un groupement exerçant une activité libérale et non soumis à l'impôt sur les sociétés	
• d'une société civile de moyens	

RENSEIGNEMENTS RELATIFS A L'ANNEE 2018 OU A LA PERIODE DU : **au** (si l'activité a commencé ou cessé en cours d'année)RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION (Ces résultats sont à reporter sur la déclaration de revenus n° 2042 C-PRO)
voir renvois à la notice

1- Résultat fiscal (report des lignes 46 ou 47 de l'annexe 2035B)	Bénéfice 52 247	Déficit
--	-------------------------------------	----------------------

Prélèvement à la source - Produits et charges exclus du calcul des acomptes d'impôt sur le revenu dus à compter de 2019

- Produits : quote-parts de subvention d'équipement et d'indemnités d'assurance compensant la perte d'un élément d'actif immobilisé, produits ou recettes ayant la nature de plus-values définies à l'art. 39 duodecies.
- Charges : les charges ou dépenses ayant la nature de moins-values à l'art. 39 duodecies.

Revenus de capitaux mobiliers (y compris les crédits d'impôt) **21**

2- Plus-values C	à long terme imposable au taux de 12,80%.....	à long terme exonérées (art.238 quindecies du CGI)	a long terme dont l'imposition est différée de 2 ans (art. 39 quindecies I-1 du CGI)
	à long terme exonérées (art. 151 septies du CGI)	à long terme exonérées (art. 151 septies A du CGI)	à long terme exonérées (art. 151 septies B du CGI)

3- Exonération et abattements C et 21 pratiqués (cocher la case ci-dessous correspondant à votre situation)	Sur le bénéfice :	Sur les plus-value à long terme imposables au taux de 12,80% :
---	-------------------------	--

Entreprise nouvelle, art. 44 sexies : Activité exercée en zone franche urbaine
territoire entrepreneur art. 44 octies ou art. 44 octies A : Autres dispositifs : Date de création (ou d'entrée) dans un des régimes visés ci-avant :

Entreprise nouvelle, art. 44 quindecies :

Zones franches DOM, art. 44 quaterdecies : Activité éligible à l'exonération en faveur des jeunes entreprises innovantes, art. 44 sexies A : Date de début d'activité (ou de création) dans le régime visé ci-avant :

Comptabilité informatisée

Votre comptabilité est-elle informatisée ? **OUI** Si oui, nom du logiciel utilisé : **Comptabilité expert**

Viseur conventionné AA ou OMGA

Nom, Adresse, Téléphone

- du professionnel de l'expertise comptable : **SARL JMJ EXPERTISE** **16 Avenue Sébastopol** **57070 METZ** **03.87.30.24.75**

- du conseil :

- de l'association agréée ou OMGA ou du viseur conventionné : **CELOGEC** **1 Place du Pont-à-Seille** **Centre d'affaires de Metz** **57045 METZ Cedex 1**

- N° d'agrément de l'AA ou de l'OMGA : **201570**

A **MARLY** , le **06052019**

Signature et qualité du déclarant :

Michel HIRSCHHORN Conseil en entreprise

REGIME DE LA DECLARATION CONTROLEE

N° 2035-SD SUITE
(2019)

NOM ET PRENOMS ou DENOMINATION : **M Michel HIRSCHHORN**

N° SIRET | 32118506800061

SERVICES ASSURES PAR VOUS de façon régulière et rémunérés par des salaires :

Désignation des employeurs			Montant des salaires nets perçus

PERSONNEL SALARIE A

Nombre total de salariés : _____ dont handicapés : _____ dont apprentis : _____ Société civile de moyens : { - des salariés _____ 0
 Montant brut des salaires : (extrait de la déclaration DADS de 2018) : _____ - quote-part vous incombeant { - des salaires nets _____ 0

I IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS B

* Mode d'amortissement : indiquer "L" pour les amortissements linéaires, "D" pour les amortissements dégressifs, "E" pour les amortissements exceptionnels.

REGIME DE LA DECLARATION CONTROLEE

N° 2035-SD SUITE
(2019)

NOM ET PRENOMS ou DENOMINATION : **M Michel HIRSCHHORN**

N° SIRET 32118506800061

II - DETERMINATION DES PLUS ET MOINS-VALUES C

Plus ou moins-value nette à court terme (à reporter ligne CB ou CK de l'annexe 2035 B)

Vous optez pour l'étalement de la plus-value à court terme : montant pour lequel l'imposition est différée **C**

Plus-value nette à long terme imposable (à reporter page 1 de la déclaration 2035)

**Article 151 septies
du CGI**

terme exonérées C
Article 238 quindecies
du CGI

Plus-values nettes à long terme exonérées C (à reporter page 1)
Article 151 septies du CGI Article 238 quindecies du CGI
Article 151 septies A du CGI Article 151 septies B du CGI

III - REPARTITION DES RESULTATS ENTRE LES ASSOCIES (tableau réservé aux sociétés) D

REVENUS 2018

N° 2035-A-SD 2019

**Formulaire obligatoire
(article 40 A de l'annexe III
au Code général des impôts)**

COMpte de résultat fiscal

pour | AJ | 12 | mois

Si ce formulaire est déposé sans informations chiffrées, cocher la case Néant ci-contre :
Ne portez qu'une somme par ligne
(ne pas porter les centimes)

1 NOM ET PRENOMS OU DENOMINATION		M Michel HIRSCHHORN																			
Nature de l'activité (1)												Conseil en Entreprise				Code activité pour les praticiens médicaux					
N° SIRET		3	2	1	1	8	5	0	6	8	0	0	0	6	1	si exercice en société(2)	AV		Nombre d'associés	AS	0
Résultat déterminé (2) :		d'après les règles "recettes-dépenses"						AK	X	d'après les règles "créances-dettes"						AL					
Comptabilité tenue (2) :		Hors taxe		CV	X	Taxe incluse			CW		Non assujetti à la TVA			AT							
Si vous êtes adhérent d'un organisme agréé (association ou organisme mixte) ou client d'un viseur fiscal		AM	X	Année d'adhésion	AN	2004	Nombre de salariés		AP	0	Salaires nets perçus		AR								
Montant des immobilisations (report du total des bases amortissables hors TVA déductible de la col. 4 du tableau 1 de la déclaration n° 2035)												DA	31 080								
R E C E T T E S	1	Recettes encaissées y compris les remboursements de frais ①											AA	134 920							
	2	A déduire { Débours payés pour le compte des clients ②											AB								
	3	{ Honoraires rétrocédés (dont suppléments rétrocédés) ③											AC								
	4	Montant net des recettes											AD	134 920							
	5	Produits financiers ④											AE								
	6	Gains divers ⑤											AF								
	7	TOTAL (lignes 4 à 6)											AG	134 920							
D E P E N S E S	8	Achats ⑥											BA								
	9	Frais de personnel { Salaires nets et avantages en nature ⑦											BB								
	10	{ Charges sociales sur salaires (parts patronale et ouvrière)											BC								
	11	Impôts et taxes ⑧ { Taxe sur la valeur ajoutée											BD								
	12	{ Contribution économique territoriale											JY	870							
	13	{ Autres impôts											BS	197							
	14	⑨ Contribution sociale généralisée déductible											BV	9 432							
	15	Loyer et charges locatives											BF	420							
	16	Location de matériel et de mobilier - dont redevances de collaboration ⑩ BW											BG								
	17	Entretien et réparations..... 527											BH								
	18	Personnel intérimaire																			
	19	Petit outillage ⑪																			
	20	Chauffage, eau, gaz, électricité																			
	21	Honoraies ne constituant pas des rétrocessions ⑫																			
	22	Primes d'assurances																			
	23	Frais de véhicules ⑬																			
	(cochez la case si évaluation forfaitaire <input type="checkbox"/>)																				
24	Autres frais de déplacements (voyages...)																				
P R O F E S S I O N N E L L E S	25	Charges sociales personnelles ⑭ : dont obligatoires BT 31 738 dont facultatives BU 16 595											BK	48 333							
	26	Frais de réception, de représentation et de congrès																			
	27	Fournitures de bureau, frais de documentation, de correspondance et de téléphone																			
	28	Frais d'actes et de contentieux																			
	29	Cotisations syndicales et professionnelles BY 260																			
	30	Autres frais divers de gestion																			
	31	Frais financiers ⑮																			
	32	Pertes diverses ⑯																			
	33	TOTAL (lignes 8 à 32)											BR	103 007							

REVENUS 2018

N° 2035-B-SD 2019

Formulaire obligatoire
(article 40 A de l'annexe III
au Code général des impôts)

COMPTE DE RESULTAT FISCAL

Si ce formulaire est déposé sans
informations chiffrées, cocher la
case néant ci-contre :

Ne portez qu'une somme par ligne
(ne pas porter les centimes)

NOM ET PRENOMS OU DENOMINATION	M Michel HIRSCHHORN
N° SIRET	3 2 1 1 8 5 0 6 8 0 0 0 6 1

4	34 Excédent (ligne 7 - ligne 33).....	CA	31 913					
D E T E R M I N A T I O N	35 Plus-values à court terme ⑯	CB						
D U R E S U L T A T	36 Divers à réintégrer ⑰	CC	20 478					
5	37 Bénéfice Sté civile de moyens ⑯	CD						
6	38 TOTAL (lignes 34 à 37).....	CE	52 391					
7	39 Insuffisance (ligne 33 - ligne 7).....	CF						
8	40 Frais d'établissement ⑯	CG						
9	41 Dotation aux amortissements ⑳	CH	144					
10	42 Moins-values à court terme.....	CK						
11	⑯ dont exonération sur le bénéfice "zone franche urbaine - territoire entrepreneur"	CL						
12	43 Divers à déduire	CS	dono					
13	dont exonération sur le bénéfice "entreprise nouvelle"	AW	dont abondement sur l'épargne salariale					
14	dont exonération "jeunes entreprises innovantes"	CU	dono					
15	dont exonération médecins "zones déficitaires en offre de soins "	CI	dono					
16	44 Déficit Sté civile de moyens ⑯	CM						
17	45 TOTAL (lignes 39 à 44).....	CN	144					
18	46 Bénéfice (ligne 38 - ligne 45).....	CP	52 247					
19	47 Déficit (ligne 45 - ligne 38).....	CR						
20	5 Taxe sur la valeur ajoutée	CX	26 984					
21	Montant de la TVA afférante aux recettes brutes :	CY	1 677					
22	Montant de la TVA afférante aux achats (biens et services autres qu'immobilisations) :	CZ						
23	- dont montant de la TVA afférante aux honoraires rétrocédés :	AU						
24	6 Contribution économique territoriale ⑳	Barèmes kilométriques (évaluation forfaitaire des frais de transport : autos et/ou motos) B et ⑫						
25	(1) Type : T (véhicule de tourisme); M (moto); V (vélomoteur, scooter); (2) mettre une croix dans la colonne; (3) indiquer : super, diesel, super sans plomb, GPL.							
Désignation des véhicules :		Puissance fiscale	Barème BNC (2)	Barème BIC (2)	Type de carburant (3)	Kilométrage professionnel	Indemnités kilométriques déductibles	Amortissements pratiqués à réintérer (si véhicules inscrits au registre des immobilisations)
Modèle (s)	Type (1)							
- Frais réels non couverts par les barèmes kilométriques →								
Total A	à reporter ligne 23 de l'annexe 2035 A;	Total B	à reporter au cadre B de la page 2 de la déclaration 2035	A	B			

2035B - Divers à réintégrer au 31/12/2018

Libellé	Montant
QP loyer non déductible	9 838
QP usage privé du véhicule	2 041
QP prévoyance non déductible	8 599
Totalisation	20 478

ANNEXE A LA DECLARATION N° 2035

N° 2035-E-SD 2019

Formulaire obligatoire
(article 40 A de l'annexe III
au Code général des impôts)

Si ce formulaire est déposé sans
informations chiffrées, cocher la
case Néant ci-contre :
Ne portez qu'une somme par ligne
(ne pas porter les centimes)

DETERMINATION DE LA VALEUR AJOUTEE PRODUITE AU COURS DE L'EXERCICE

N° SIRET **3 2 1 1 8 5 0 6 8 0 0 0 6 1**

Nom et prénom du déclarant ou dénomination : **M Michel HIRSCHHORN**

Adresse professionnelle : **5 Impasse François d'Arlandes**

Code postal : **57155** Ville : **MARLY**

RENS EIGNEMENTS RELATIFS A L'ANNEE 2018 OU A LA PERIODE DU 01012018 AU 31122018

A. RECEITES

Montant net des honoraires ou recettes provenant de l'exercice d'une profession non commerciale	EF	134 920
Gains divers (à l'exclusion des remboursements de crédit de TVA)	EG	
TVA déductible afférente aux dépenses mentionnées aux lignes EJ à EP ①	EH	
Plus-values de cession d'éléments d'immobilisations corporelles et incorporelles lorsqu'elles se rapportent à une activité normale et courante	EN	
	TOTAL 1 EI	134 920

B. DEPENSES

Achats	EJ	
Variation de stock ②	EK	
Services extérieurs à l'exception des loyers et redevances ③	EL	6 237
Loyers et redevances, à l'exception de ceux afférents à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois ④	EM	
Frais de transport et de déplacement ⑤	EO	28 449
Frais divers de gestion	EP	9 070
TVA incluse dans les recettes mentionnées ligne EF ①	EQ	
Taxes sur le chiffre d'affaires et assimilées, contributions indirectes, taxe intérieure de consommation sur les produits énergétiques	ER	
Dotations aux amortissements afférentes à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois, en proportion de la seule période de location-gérance, de crédit-bail ou de location	EU	
Moins-value de cession d'éléments d'immobilisations corporelles et incorporelles lorsqu'elles se rapportent à une activité normale et courante	EV	
	TOTAL 2 EW	43 755

C. VALEUR AJOUTEE

Calcul de la valeur ajoutée	TOTAL 1 - TOTAL 2 EX	91 165
-----------------------------	-----------------------------	--------

D. COTISATION SUR LA VALEUR AJOUTEE DES ENTREPRISES

Valeur ajoutée assujettie à la CVAE (reporter sur la déclaration n° 1330-CVAE pour les multi-établissements et sur les relevés n° 1329-DEF et n° 1329-AC)

JU

Cadre réservé au mono-établissement au sens de la CVAE

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

MONO ETABLISSEMENT au sens de la CVAE	AH	<input type="checkbox"/>
Chiffre d'affaires de référence CVAE	AJ	
Chiffre d'affaires du groupe économique (art. 223 A du CGI)	AS	
Effectifs au sens de la CVAE	AK	
Période de référence	KA	LA
Date de cessation (de l'activité soumise à la CVAE)	MA	

ETATS DE SYNTHESE

Compte de résultat fiscal

Etat exprimé en euros	31/12/2018	%	31/12/2017	%	ECART	%
RECETTES ENCAISSEES	134 920	100,00	161 765	100,00	(26 845)	-16,60
A déduire débours payés						
A déduire honoraires rétrocédés						
MONTANT NET DES RECETTES	134 920	100,00	161 765	100,00	(26 845)	-16,60
Produits financiers						
Gain divers						
TOTAL DES RECETTES	134 920	100,00	161 765	100,00	(26 845)	-16,60
Achats						
Frais de personnel						
Salaires nets plus avantages en nature						
Charges sociales sur salaires						
Impôts et taxes	10 499	7,78	6 822	4,22	3 677	53,90
Taxe sur la valeur ajoutée						
Contribution économique territoriale	870	0,64	858	0,53	12	1,40
Autres impôts	197	0,15	97	0,06	100	103,09
C.S.G. déductible	9 432	6,99	5 867	3,63	3 565	60,76
Loyer et charges locatives	420	0,31	2 058	1,27	(1 637)	-79,57
Location matériel et mobilier						
Travaux fournitures services extérieurs	6 237	4,62	3 695	2,28	2 542	68,78
Entretien et réparations	527	0,39	550	0,34	(23)	-4,16
Personnel intérimaire						
Petit outillage	70	0,05	161	0,10	(91)	-56,48
Chauffage, eau, gaz, électricité						
Honoraires non rétrocédés	3 677	2,73	1 085	0,67	2 592	238,79
Primes d'assurances	1 962	1,45	1 899	1,17	64	3,35
Transports et déplacements	28 449	21,09	28 283	17,48	166	0,59
Frais de véhicules	20 412	15,13	19 944	12,33	468	2,35
Frais de déplacement	8 037	5,96	8 340	5,16	(303)	-3,63
Charges sociales personnelles	48 333	35,82	48 179	29,78	154	0,32
Frais divers de gestion	9 070	6,72	3 665	2,27	5 405	147,46
Frais de réception, congrès						
Fournitures bureau, doc, PTT						
Frais d'actes et contentieux						
Cotisations syndicales et professionnelles	260	0,19	260	0,16		
Autres frais divers de gestion	5 851	4,34	726	0,45	5 124	705,40
Frais financiers						
Pertes diverses						
TOTAL DES DEPENSES	103 007	76,35	92 702	57,31	10 306	11,12
EXCEDENT ou INSUFFISANCE	31 913	23,65	69 064	42,69	(37 151)	-53,79
Plus-values à court terme						
Divers à réintégrer						
Bénéfice S.C.M.						
TOTAL DIVERS A REINTEGRER	20 478	15,18	18 943	11,71	1 535	8,10
Frais d'établissement						
Dotation aux amortissements						
Moins-values à court terme						
Divers à déduire						
Déficit S.C.M.						
TOTAL DIVERS A DEDUIRE	144	0,11	131	0,08	12	9,42
BENEFICE ou DEFICIT FISCAL	52 247	38,72	87 876	54,32	(35 629)	-40,54

Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros	31/12/2018		31/12/2017		ECART		%
	12		12				
CHIFFRE D'AFFAIRES	134 920	100,00	161 765	100,00	(26 845)	-16,60	
Ventes de marchandises							
- Achats de marchandises							
- Variation stocks de marchandises							
MARGE COMMERCIALE							
Production vendue : Biens							
+ Production vendue : Travaux	134 920	100,00	161 765	100,00	(26 845)	-16,60	
+ Production vendue : Services							
+ Variation production stockée							
+ Production immobilisée							
+ Produits net sur opérations à long terme							
PRODUCTION DE L'EXERCICE	134 920	100,00	161 765	100,00	(26 845)	-16,60	
PRODUCTION + MARGE COMMERCIALE	134 920	100,00	161 765	100,00	(26 845)	-16,60	
- Achats stockés approvisionnement							
- Variation des stocks et approvisionnement							
- Achats de sous-traitance							
- Achats non stockés	4 376	3,24	4 477	2,77	(101)	-2,26	
- Autres charges externes	39 799	29,50	33 223	20,54	6 576	19,79	
VALEUR AJOUTEE PRODUITE	90 745	67,26	124 065	76,69	(33 320)	-26,86	
+ Subventions d'exploitation							
- Impôts, taxes sur rémunérations	197	0,15	97	0,06	100	103,09	
- Autres impôts et taxes	10 302	7,64	6 725	4,16	3 577	53,19	
- Salaires et traitements							
- Charges sociales	48 333	35,82	48 179	29,78	154	0,32	
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	31 913	23,65	69 064	42,69	(37 151)	-53,79	
+ Reprises sur amortissements et provisions							
+ Autres produits de gestion courante							-100,00
+ Transfert de charges d'exploitation							
- Dotations aux amortissements et provisions	144	0,11	131	0,08	12	9,42	
- Autres charges de gestion courante							-55,00
RESULTAT EXPLOITATION	31 769	23,55	68 932	42,61	(37 163)	-53,91	
+ Quote-part sur opérations en commun							
+ Produits financiers							
- Quote-part sur opérations en commun							
- Charges financières							
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	31 769	23,55	68 932	42,61	(37 163)	-53,91	
Produits exceptionnels							
- Charges exceptionnelles							
RESULTAT EXCEPTIONNEL							
- Participation des salariés							
- Impôts sur les bénéfices							
RESULTAT DE L'EXERCICE	31 769	23,55	68 932	42,61	(37 163)	-53,91	

Bilan Actif

		31/12/2018			31/12/2017
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Etat exprimé en euros				
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)	3 260		3 260	
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	27 820		26 658	1 162
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	30		30	30
	TOTAL (II)	31 110	29 918	1 192	1 336
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances	895		895	365
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	3 449		3 449	
	Charges constatées d'avance				
DISPONIBILITES	TOTAL (III)	4 344		4 344	365
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	35 454	29 918	5 535	1 701
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont immobilisations financières à moins d'un an			30	30
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2018

31/12/2017

Capitaux Propres	Capital social ou individuel	(33 346)	(77 100)
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	31 769	68 932
Autres fonds propres	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		(1 578)	(8 167)
Provisions	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres			
DETTES (1)	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES FINANCIERES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		885
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes fiscales et sociales	7 113	8 983
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Produits constatés d'avance (1)	Autres dettes		
Total des dettes		7 113	9 868
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF		5 535	1 701
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		31 768,88	68 932,28
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		7 113	9 868
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			885

Immobilisations

	Etat exprimé en euros	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2018	
			Augmentations		Diminutions			
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions		
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement Autres	3 260					3 260	
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 260					3 260	
CORPORELLES	Terrains Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement Instal technique, matériel outillage industriels Autres : Instal., agencet, aménagement divers Matériel de transport Matériel de bureau, mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations en cours Avances et acomptes	27 820					27 820	
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	27 820					27 820	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence Autres participations Autres titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières	30					30	
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	30					30	
	TOTAL	31 110					31 110	

Amortissements

	Etat exprimé en euros	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2018
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	3 260			3 260
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 260			3 260
CORPORELLES	Terrains Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement Instal technique, matériel outillage industriels Autres instal., agencement, aménagement divers Matériel de transport Matériel de bureau, mobilier Emballages récupérables et divers	26 515	144		26 658
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	26 515	144		26 658
	TOTAL	29 775	144		29 918

DOCUMENTS DE GESTION

OGBNC00 - Déclaration du professionnel de l'expertise comptable

Je soussigné(e) SARL J.M.J. Expertise

16 Avenue Sébastopol 57070 METZ

N° SIRET : 39823717200042

déclare que la comptabilité de M Michel HIRSCHHORN

5 Impasse François d'Arlandes 57155 MARLY

Profession : Conseil en Entreprise

adhèrent de l'association agréée / organisme mixte de gestion CELOGEC

1 Place du Pont-à-Seille Centre d'affaires de Metz 57045 METZ Cedex 1

N° d'agrément : 201570

- est 1 - Tenue et présentée conformément aux exigences de l'article 99 du CGI et conformément aux normes professionnelles auxquelles les professionnels de l'expertise comptable sont soumis, et que, les déclarations fiscales communiquées à l'administration fiscale et à l'association agréée sont le reflet de la comptabilité.

- est tenue selon :

4 - Le plan comptable général retraité pour établir une déclaration selon les recettes encaissées et les dépenses payées

Le plan comptable de la profession de :

prévu par :

(référence aux dispositions réglementaires)

Atteste que la comptabilité est tenue avec un logiciel conforme aux exigences techniques de l'administration fiscale

en vertu d'une attestation fournie par l'éditeur du logiciel

La présente déclaration est délivrée pour servir et valoir ce que de droit.

A METZ , le 16/04/2019

Nom du signataire

Denis PIVERT

Expert-comptable

OGBNC01 - Informations générales

au 31/12/2018

Généralités						
Nom de la personne à contacter sur ce dossier au sein du cabinet JODIN Emmanuelle comptable Mail du cabinet ou de la personne à contacter au sein du cabinet emmanuelle.jodin@jmj-expertise.fr						
Renseignements divers	Réponses					
Statut du conjoint dans l'entreprise : <input checked="" type="radio"/> ① Collaborateur <input type="radio"/> ② Salarié <input type="radio"/> ③ Associé <input type="radio"/> ④ ne travaille pas dans l'entreprise <input checked="" type="radio"/> ⑤ sans conjoint	4-ne travaille pas dans l'entreprise 1 - OUI 1 - OUI 3 - Non applicable 1 - OUI					
Le fonds (ou la clientèle) a-t-il été créé par l'adhérent ? Y a-t-il d'autres sources de revenus dans le foyer ?						
Réduction d'impôts pour frais de tenue de comptabilité applicable <input checked="" type="radio"/> ① Appliquée <input type="radio"/> ② Renonciation <input type="radio"/> ③ Non applicable						
Plafonnement des cotisations loi Madelin : le calcul a-t-il été fait ?						
Si l'adhérent a cessé son activité : Date de la cessation Motif de la cessation :						
<input checked="" type="radio"/> ① Vente <input type="radio"/> ② Vente avec départ en retraite <input type="radio"/> ③ Départ en retraite sans reprise <input type="radio"/> ④ Arrêt sans reprise <input checked="" type="radio"/> ⑤ Transformation juridique <input type="radio"/> ⑥ Reprise par le conjoint <input checked="" type="radio"/> ⑦ Décès						
Ouverture d'une procédure collective <input checked="" type="radio"/> ① Non <input type="radio"/> ② Conciliation avec accord homologué <input type="radio"/> ③ Sauvegarde <input type="radio"/> ④ Redressement judiciaire <input checked="" type="radio"/> ⑤ Liquidation judiciaire						
L'adhérent, domicilié en France, a-t-il perçu des revenus professionnels NON salarié d'une activité libérale exercée à l'étranger ?						
Y a-t-il des véhicules de tourisme inscrits aux immobilisations ? Si "oui" : Désignation - Montant de l'acquisition	Désignation - Montant de l'acquisition					
Locaux professionnels	Réponse					
5 Impasse François d'Arlandes - MARLY	4-Usage gratuit					
Véhicules utilisés à titre professionnel (à remplir seulement en cas de déduction des frais réels)						
Désignation	Type	Mode de détention	% Professionnel	Date de 1ère mise en circulation	Taux émission CO2	Valeur TTC du véhicule
Faits significatifs, particuliers ou exceptionnels ayant une incidence sur l'analyse des comptes ou sur le contrôle de cohérence des comptes						

OGBNC03 - Réintégrations et charges mixtes

au 31/12/2018

Nature de la charge	Montant total	Mode de réintégration (1)	Montant réintégré (2)
Salaires nets et charges sociales			
Autres impôts			
Loyers et charges ou charges de copropriété			
Location de matériel et mobilier			
Entretien réparation			
Chauffage, eau, gaz, électricité			
Assurances autres que véhicules			
Véhicules : Amortissement - quote-part non déductible fiscalement			
Véhicules : Amortissement - quote-part non déductible relative à l'usage privé ou salarié			
Véhicules : Crédit-bail ou location - quote-part non déductible fiscalement	13 342	1 - Extra comptable en "Divers à réintégrer"	9 838
Véhicules : Crédit-bail ou location - quote-part non déductible relative à l'usage privé ou salarié	20 412	1 - Extra comptable en "Divers à réintégrer"	2 041
Véhicules : Autres frais (ligne23) quote-part privée ou salariée			
Véhicules : Intérêts d'emprunt - quote-part relative à l'usage privé ou salarié			
CRDS et CSG	13 659	2 - Comptable en décote directe	4 227
Loi Madelin	14 029	1 - Extra comptable en "Divers à réintégrer"	8 599
Fournitures de bureau, Documentation P et T			
Quote-part frais de repas non déductible			
Intérêts d'emprunt (hors véhicule)			
Autres frais financiers + agios			
Frais de comptabilité et d'adhésion à l'AGA			
Amendes et pénalités			
PVCTréintégree			
Moins value quote-part privée			
Autres			

(1) Mode de réintégration : Extra comptable en "Divers à réintégrer" ① - Comptable en décote directe ②

(2) Si le montant réintégré est rempli, il doit obligatoirement y avoir un mode de réintégration. La réciproque est aussi vraie.

OGBNC04 - Tableau de passage

Reconstitution de la déclaration N°2035 au vu de la trésorerie

Codes	Observation demandée - Contrôle de régularité	Montant
AA	Solde comptable des comptes de trésorerie au 31/12/2018	3 449
AB	Prélèvements personnels	41 817
AC	Versements SCM	
AD	Capital emprunté remboursé dans l'année	
AE	Acquisitions d'immobilisation	
AF	Quote-part privée (dépenses mixtes)	
AG	TVA décaissée	26 171
AX	TVA déductible sur immobilisation	
AY	TVA déductible sur biens et services (case CY de la 2035B)	3 213
AZ	Autres à préciser	
AZ		
AZ		
AZ		
AH	Total A	74 649
AJ	Solde comptable des comptes de trésorerie au 01/01/2018	(885)
AK	Apports	16 638
AL	Quote-part frais SCM	
AM	Emprunt (capital reçu)	
AN	Montant encaissé suite à cession d'immobilisation	
AW	TVA encaissée (case CX de la 2035B)	26 984
AP	Frais déduits non payés, frais forfaitaires	
BZ	Autres à préciser	
BZ		
BZ		
BZ		
AQ	Total B	42 737
AR	Résultat théorique (Total A - Total B) (1)	31 913
AS	Dépenses professionnelles (ligne BR de la 2035A) (2)	103 007
AT	Encaissements théoriques (= (1) + (2)) (3)	134 920
AU	Recettes nettes déclarées (ligne AG de la 2035A) (4)	134 920
AV	Situation à priori (= (4) - (3))	

OGBNC06 - TVA - Comptabilité Recettes/Dépenses au 31/12/2018

Recettes inférieures au seuil de la franchise en base et option pour le régime réel : lettre d'option adressée à l'administration ? 2 - NON

RECEITES				
Base HT(*) (1)	Taux de TVA (2)	Montant de la TVA (1) x (2) (3)	Base HT (*) de la déclaration de TVA	Montant TVA des déclarations CA3 ou CA12 (4)
134 920	Exonérées En franchise ** Taux 20,00 % ** Taux % ** Taux % ** Taux % ** Taux % Acquisition intracommunautaire Régularisation en base de TVA	26 984	125 820	25 164
134 920	TOTAL	26 984	125 820	25 164

Si donnée (3) différente de (4), justifier l'écart :

Montant de la TVA déductible	1 677
------------------------------	-------

Renseignements concernant la TVA déductible sur immobilisations

Montants des acquisitions d'immobilisations ouvrant droit à TVA récupérable	HT	
	TTC	

* Si comptabilité tenue en TTC, ramener les bases en HT pour compléter les tableaux

** Il est préconiser que l'ordre d'affichage des taux de TVA dans le tableau soit décroissant

DETAIL DES COMPTES

Détail de la 2035

Etat exprimé en euros	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations %
TOTAL DES RECETTES	134 920,00	100,00	161 765,27	100,00	(26 845,27) -16,60
Recettes encaissées	134 920,00	100,00	161 765,00	100,00	(26 845,00) -16,60
706200 Prestations à 20%	134 920,00	100,00	161 765,00	100,00	(26 845,00) -16,60
Gains divers			0,27		(0,27) -100,00
TOTAL DES DEPENSES	103 007,42	76,35	92 701,66	57,31	10 305,76 11,12
Contribution économique territoriale	870,00	0,64	858,00	0,53	12,00 1,40
635110 Cotis foncière des entreprises	870,00	0,64	858,00	0,53	12,00 1,40
Autres impôts	197,00	0,15	97,00	0,06	100,00 103,09
633300 Formation professionnelle	197,00	0,15	97,00	0,06	100,00 103,09
C.S.G. déductible	9 432,00	6,99	5 867,00	3,63	3 565,00 60,76
637810 CSG déductible	9 432,00	6,99	5 867,00	3,63	3 565,00 60,76
Loyers et charges locatives	420,30	0,31	2 057,50	1,27	(1 637,20) -79,57
613800 Location salle de réunion			1 365,78	0,84	(1 365,78) -100,00
613810 Locations diverses	73,20	0,05			73,20
614000 Charges locatives	347,10	0,26	691,72	0,43	(344,62) -49,82
Entretien et réparations	527,24	0,39	550,15	0,34	(22,91) -4,16
615000 Entretien et réparations	527,24	0,39	550,15	0,34	(22,91) -4,16
Petit outillage	70,00	0,05	160,83	0,10	(90,83) -56,48
606300 Petits équipements	70,00	0,05	160,83	0,10	(90,83) -56,48
Honoraires non rétrocédés	3 676,90	2,73	1 085,29	0,67	2 591,61 238,79
622600 Honoraires	1 520,00	1,13	1 085,29	0,67	434,71 40,05
622800 Frais de stages	2 156,90	1,60			2 156,90
Primes d'assurance	1 962,38	1,45	1 898,69	1,17	63,69 3,35
616000 Assurances	1 962,38	1,45	1 898,69	1,17	63,69 3,35
Frais de véhicules	20 411,96	15,13	19 943,51	12,33	468,45 2,35
Autres frais de déplacements	8 036,96	5,96	8 339,56	5,16	(302,60) -3,63
625100 Frais de déplacements	3 669,66	2,72	3 440,03	2,13	229,63 6,68
625110 Frais de restaurants	4 367,30	3,24	4 899,53	3,03	(532,23) -10,86
Charges sociales personnelles	48 333,13	35,82	48 179,11	29,78	154,02 0,32
646100 Cot. alloc. famil.	3 592,00	2,66	5 459,00	3,37	(1 867,00) -34,20
646200 Cot. maladie	6 735,00	4,99	6 760,00	4,18	(25,00) -0,37
646300 Cot. retraite	21 411,00	15,87	19 292,00	11,93	2 119,00 10,98
646920 Cotis. prévoyance Madelin	14 028,78	10,40	14 136,02	8,74	(107,24) -0,76
646930 Cotis. Retraite Madelin	2 566,35	1,90	2 532,09	1,57	34,26 1,35
Fournitures de bureau, documentation, PTT	2 958,65	2,19	2 678,56	1,66	280,09 10,46
606400 Fournitures administratives	138,62	0,10	275,15	0,17	(136,53) -49,62
618100 Documentation	1 013,14	0,75	597,04	0,37	416,10 69,69
626100 Frais postaux	89,91	0,07	45,68	0,03	44,23 96,83
626200 Télécom	1 716,98	1,27	1 760,69	1,09	(43,71) -2,48
Cotisations syndicales et professionnelles	260,00	0,19	260,00	0,16	
628100 Cotis. syndic. et prof.	260,00	0,19	260,00	0,16	

Détail de la 2035

Etat exprimé en euros	01/01/2018	12	Variations %
	31/12/2018	mois	
Autres frais divers de gestion	5 850,90	4,34	5 124,44 705,40
611000 Sous traissance	4 866,67	3,61	4 866,67
623400 Cadeaux clients	535,00	0,40	241,87 82,51
627500 Services bancaires	449,05	0,33	16,12 3,72
658000 Charges div.gestion cour.	0,18		(0,22) -55,00
Excédent ou Insuffisance d'exploitation	31 912,58	23,65	(37 151,03) -53,79
Divers à réintégrer	20 477,98	15,18	1 534,63 8,10
2035 - Dotations aux amortissements	143,70	0,11	12,37 9,42
Bénéfice ou Déficit fiscal sur 2035 B	52 246,86	38,72	(35 628,77) -40,54