

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**

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

## **DOCUMENTS FISCAUX**

Adresse du service  
des impôts des entreprisesService 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. <b>5700401</b>	N° dossier <b>309455</b>	Clé <b>09</b>	Régime <b>ST</b>	IFU <b>651</b>	Adresse mail <b>michel.hirschhorn@wanadoo.fr</b>
DECLARANT		N° siret <b>321185068</b>	N° de téléphone <b>03.87.63.91.92</b>		

**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](http://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 duodecimes.  
 - Charges : les charges ou dépenses ayant la nature de moins-values à l'art. 39 duodecimes.

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

2- Plus-values <b>C</b> à long terme imposable au taux de 12,80%.....	à long terme exonérées (art. 238 quindecies du CGI)	à long terme dont l'imposition est différée de 2 ans (art. 39 quindecies I-1 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-values 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 : .....  
 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

**M Michel HIRSCHHORN**

**3|2|1|1|8|5|0|6|8|0|0|0|6|1**

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

Désignation des employeurs			Montant des salaires nets perçus

## PERSONNEL SALARIE

Nombre total de salariés : <input type="text"/>	dont handicapés : <input type="text"/>	dont apprentis : <input type="text"/>	Société civile de moyens :	- des salariés	0
Montant brut des salaires : (extrait de la déclaration DADS de 2018 ) : <input type="text"/>			- quote-part vous incombant	- des salaires nets	0

## I IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS B

Nature des immobilisations (ou éléments décomposés)	Date d'acquisition ou de mise en service (JJ/MM/AAAA) 1	Prix total payé T.V.A. comprise 2	Montant de la T.V.A. déduite 3	Base amortissable col 2 - col 3 4	Mode et taux d'amortissement*		Montant des amortissements	
							antérieurs 6	de l'année 7
Matériel bureau et informatique	03042001	3 302		3 302	L	33,33	3 302	
Mobilier	25011984	24 519		24 519	L	10,00	23 213	144
Logiciels	29012005	3 260		3 260	L	100,00	3 260	

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

**Nº 2035-SD SUITE**  
**(2019)**

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

[illegible]Plus-values nettes à long terme exonérées  (à reporter page 1 de la déclaration 2035)

Nom, Prénom, domicile des associés	Parts dans les résultats en %	Répartition			
		du résultat fiscal			de la plus-value nette à long terme
		Quote-part du résultat	Charges professionnelles individuelles	Montant net	
Report des totaux de la dernière annexe					
Totaux					

Les dispositions des articles 39 et 40 de la loi 78-17 du 6 janvier 1978 relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés modifiée par la loi n°2004-801 du 6 août 2004, garantissent les droits des personnes physiques à l'égard des traitements des données à caractère personnel.

## COMPTE DE RESULTAT 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)

<b>1</b>		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 I de la déclaration n° 2035)				DA		31 080															
<b>2</b>																					
R E C E T T E S	1	Recettes encaissées y compris les remboursements de frais ❶																AA	134 920		
	2	A déduire { Débours payés pour le compte des clients ❷																AB			
	3	{ Honoraires rétrocédés (dont suppléments rétrocédés _____) ❸																AC			
	4	Montant net des recettes																AD	134 920		
	5	Produits financiers ❹																AE			
	6	Gains divers ❺																AF			
	7	TOTAL (lignes 4 à 6)																AG	134 920		
D E P E N S E S  P R O F E S S I O N N E L L E S	<b>3</b>																				
	8	Achats ❹																BA			
	9	{ Salaires nets et avantages en nature ❺																BB			
	10	{ Frais de personnel { Charges sociales sur salaires (parts patronale et ouvrière).....																BC			
	11	{ Taxe sur la valeur ajoutée.....																BD			
	12	{ Impôts et taxes ❻ { Contribution économique territoriale.....																JY	870		
	13	{ { Autres impôts .....																BS	197		
	14	{ ❷ 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 ❸																BG			
	17	Entretien et réparations..... 527																BH	6 237		
	18	Personnel intérimaire .....																			
	19	Petit outillage ❿ ..... 70																			
	20	Chauffage, eau, gaz, électricité.....																			
	21	Honoraires ne constituant pas des rétrocessions ⓫ ..... 3 677																BJ	28 449		
	22	Primes d'assurances ..... 1 962																			
	23	Frais de véhicules ⓬ ..... 20 412																			
	24	Autres frais de déplacements (voyages...) ..... 8 037																			
	25	Charges sociales personnelles ⓭ : dont obligatoires BT 31 738 dont facultatives BU 16 595																BK	48 333		
	26	Frais de réception, de représentation et de congrès .....																BM	9 070		
	27	Fournitures de bureau, frais de documentation, de correspondance et de téléphone ..... 2 959																			
	28	Frais d'actes et de contentieux ..... 260																			
29	Cotisations syndicales et professionnelles BY ..... 5 851																				
30	Autres frais divers de gestion .....																BN				
31	Frais financiers ⓮																BP				
32	Pertes diverses ⓯																BR	103 007			
33	TOTAL (lignes 8 à 32)																				

## 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	

D E T E R M I N A T I O N  D U  R E S U L T A T	34	Excédent (ligne 7 - ligne 33).....				CA	31 913	
	35	Plus-values à court terme 16 .....				CB		
	36	Divers à réintégrer 17 .....				CC	20 478	
	37	Bénéfice Sté civile de moyens 18 .....				CD		
	38	TOTAL (lignes 34 à 37) .....				CE	52 391	
	39	Insuffisance (ligne 33 - ligne 7).....				CF		
	40	Frais d'établissement 19 .....				CG		
	41	Dotation aux amortissements 20 .....				CH	144	
	42	Moins-values à court terme.....				CK		
	21 Divers à déduire	43	dont exonération sur le bénéfice "zone franche urbaine - territoire entrepreneur"	CS		dont exonération sur le bénéfice "pôle de compétitivité" Hors CICE	AX	
			dont exonération sur le bénéfice "entreprise nouvelle"	AW		dont abondement sur l'épargne salariale	CT	
			dont exonération "jeunes entreprises innovantes"	CU		dont abattement sur le bénéfice "jeunes artistes"	CO	
			dont exonération médecins "zones déficitaires en offre de soins"	CI		dont déductions "médecins conventionnés du secteur I"	CQ	
	44	Déficit Sté civile de moyens 18 .....				CM		
45	TOTAL (lignes 39 à 44).....				CN	144		
46	Bénéfice (ligne 38 - ligne 45).....				CP	52 247		
47	Déficit (ligne 45 - ligne 38).....				CR			
5	Taxe sur la valeur ajoutée		Montant de la TVA afférente aux recettes brutes :		CX	26 984		
			Montant de la TVA afférente aux achats (biens et services autres qu'immobilisations) :		CY	1 677		
			- dont montant de la TVA afférente aux honoraires rétrocedés :		CZ			
6	Contribution économique territoriale 22		Recettes provenant d'activités exonérées à titre permanent :		AU			
7	Barèmes kilométriques (évaluation forfaitaire des frais de transport : autos et/ou motos) 3 et 12							
	(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	Barème BIC		Kilométrage professionnel	Indemnités kilométriques déductibles	Amortissements pratiqués à réintégrer (si véhicules inscrits au registre des immobilisations)
Modèle (s)	Type (1)			(2)	Type de carburant (3)			
- 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
<b>Totalisation</b>	<b>20 478</b>

## 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****RENSEIGNEMENTS RELATIFS A L'ANNEE 2018 OU A LA PERIODE DU 01012018 AU 31122018****A. RECETTES**

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 ❶	EH	
Plus-values de cession d'éléments d'immobilisations corporelles et incorporelles lorsqu'elles se rapportent à une activité normale et courante	EN	
<b>TOTAL 1</b>	<b>EI</b>	<b>134 920</b>

**B. DEPENSES**

Achats	EJ	
Variation de stock ❷	EK	
Services extérieurs à l'exception des loyers et redevances ❸	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 ❹	EM	
Frais de transport et de déplacement ❺	EO	28 449
Frais divers de gestion	EP	9 070
TVA incluse dans les recettes mentionnées ligne EF ❶	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	
<b>TOTAL 2</b>	<b>EW</b>	<b>43 755</b>

**C. VALEUR AJOUTEE**

Calcul de la valeur ajoutée	<b>TOTAL 1 - TOTAL 2</b>	<b>EX</b>	<b>91 165</b>
-----------------------------	--------------------------	-----------	---------------

**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** ☐

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	%
<b>RECETTES ENCAISSEES</b>	<b>134 920</b>	100,00	<b>161 765</b>	100,00	(26 845)	-16,60
A déduire débours payés						
A déduire honoraires rétrocedés						
<b>MONTANT NET DES RECETTES</b>	<b>134 920</b>	100,00	<b>161 765</b>	100,00	(26 845)	-16,60
Produits financiers						-100,0
Gain divers						
<b>TOTAL DES RECETTES</b>	<b>134 920</b>	100,00	<b>161 765</b>	100,00	(26 845)	-16,60
<b>Achats</b>						
<b>Frais de personnel</b>						
Salaires nets plus avantages en nature						
Charges sociales sur salaires						
<b>Impôts et taxes</b>	<b>10 499</b>	7,78	<b>6 822</b>	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
<b>Loyer et charges locatives</b>	<b>420</b>	0,31	<b>2 058</b>	1,27	(1 637)	-79,57
<b>Location matériel et mobilier</b>						
<b>Travaux fournitures services extérieurs</b>	<b>6 237</b>	4,62	<b>3 695</b>	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 rétrocedés	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
<b>Transports et déplacements</b>	<b>28 449</b>	21,09	<b>28 283</b>	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
<b>Charges sociales personnelles</b>	<b>48 333</b>	35,82	<b>48 179</b>	29,78	154	0,32
<b>Frais divers de gestion</b>	<b>9 070</b>	6,72	<b>3 665</b>	2,27	5 405	147,46
Frais de réception, congrès						
Fournitures bureau, doc, PTT	2 959	2,19	2 679	1,66	280	10,46
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
<b>Frais financiers</b>						
<b>Pertes diverses</b>						
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>103 007</b>	76,35	<b>92 702</b>	57,31	10 306	11,12
<b>EXCEDENT ou INSUFFISANCE</b>	<b>31 913</b>	23,65	<b>69 064</b>	42,69	(37 151)	-53,79
Plus-values à court terme						
Divers à réintégrer	20 478	15,18	18 943	11,71	1 535	8,10
Bénéfice S.C.M.						
<b>TOTAL DIVERS A REINTEGRER</b>	<b>20 478</b>	15,18	<b>18 943</b>	11,71	1 535	8,10
Frais d'établissement						
Dotation aux amortissements	144	0,11	131	0,08	12	9,42
Moins-values à court terme						
Divers à déduire						
Déficit S.C.M.						
<b>TOTAL DIVERS A DEDUIRE</b>	<b>144</b>	0,11	<b>131</b>	0,08	12	9,42
<b>BENEFICE ou DEFICIT FISCAL</b>	<b>52 247</b>	38,72	<b>87 876</b>	54,32	(35 629)	-40,54

# Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros

	31/12/2018		31/12/2017		ECART	%
	12		12			
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>134 920</b>	100,00	<b>161 765</b>	100,00	<b>(26 845)</b>	-16,60
Ventes de marchandises						
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises						
<b>MARGE COMMERCIALE</b>						
Production vendue : Biens						
+ Production vendue : Travaux						
+ Production vendue : Services	134 920	100,00	161 765	100,00	(26 845)	-16,60
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
+ Produits net sur opérations à long terme						
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	<b>134 920</b>	100,00	<b>161 765</b>	100,00	<b>(26 845)</b>	-16,60
<b>PRODUCTION + MARGE COMMERCIALE</b>	<b>134 920</b>	100,00	<b>161 765</b>	100,00	<b>(26 845)</b>	-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
<b>VALEUR AJOUTEE PRODUITE</b>	<b>90 745</b>	67,26	<b>124 065</b>	76,69	<b>(33 320)</b>	-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
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>31 913</b>	23,65	<b>69 064</b>	42,69	<b>(37 151)</b>	-53,79
+ Reprises sur amortissements et provisions						-100,00
+ Autres produits de gestion courante						
+ 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
<b>RESULTAT EXPLOITATION</b>	<b>31 769</b>	23,55	<b>68 932</b>	42,61	<b>(37 163)</b>	-53,91
+ Quote-part sur opérations en commun						
+ Produits financiers						
- Quote-part sur opérations en commun						
- Charges financières						
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>31 769</b>	23,55	<b>68 932</b>	42,61	<b>(37 163)</b>	-53,91
Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles						
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>						
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>31 769</b>	23,55	<b>68 932</b>	42,61	<b>(37 163)</b>	-53,91

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2018			31/12/2017
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé ( I )					
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	3 260	3 260		
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	27 820	26 658	1 162	1 306
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	30		30	30
<b>TOTAL ( II )</b>		<b>31 110</b>	<b>29 918</b>	<b>1 192</b>	<b>1 336</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances	895		895	365
	Capital souscrit appelé, non versé				
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	3 449		3 449	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	<b>TOTAL ( III )</b>	<b>4 344</b>		<b>4 344</b>	<b>365</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( IV )				
	Primes de remboursement des obligations ( V )				
	Ecart de conversion actif ( VI )				
<b>TOTAL ACTIF ( I à VI )</b>		<b>35 454</b>	<b>29 918</b>	<b>5 535</b>	<b>1 701</b>

(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 Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	(33 346)	(77 100)
	<b>RESERVES</b> Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves  Report à nouveau  <b>Résultat de l'exercice</b> Subventions d'investissement Provisions réglementées	31 769	68 932
	<b>Total des capitaux propres</b>	<b>(1 578)</b>	<b>(8 167)</b>
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>  Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		885
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>  Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	7 113	8 983
	<b>DETTES DIVERSES</b>  Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	<b>Total des dettes</b>	<b>7 113</b>	<b>9 868</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>5 535</b>	<b>1 701</b>
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

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	27 820					27 820
	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							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	27 820						27 820
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence	30					30
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	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
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>3 260</b>			<b>3 260</b>
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	26 515	144		26 658
	Emballages récupérables et divers				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>26 515</b>	<b>144</b>		<b>26 658</b>
<b>TOTAL</b>		<b>29 775</b>	<b>144</b>		<b>29 918</b>

## **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

adhérent 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 l - 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



## 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			
Véhicules : Autres frais (ligne23) quote-part privée ou salariée	20 412	1 - Extra comptable en "Divers à réintégrer"	2 041
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			
PVCTréintégré			
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
<b>AA</b>	<b>Solde comptable des comptes de trésorerie au 31/12/2018</b>	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		
<b>AH</b>	<b>Total A</b>	74 649
<b>AJ</b>	<b>Solde comptable des comptes de trésorerie au 01/01/2018</b>	(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		
<b>AQ</b>	<b>Total B</b>	42 737
<b>AR</b>	<b>Résultat théorique (Total A - Total B) (1)</b>	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
<b>AV</b>	<b>Situation à priori (= (4) - (3))</b>	

## 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

RECETTES				
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 %	26 984	125 820	25 164
	** Taux %			
	** Taux %			
	** Taux %			
	** Taux %			
	Acquisition intracommunautaire			
	Régularisation en base de TVA			
<b>134 920</b>	<b>TOTAL</b>	<b>26 984</b>	<b>125 820</b>	<b>25 164</b>
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	%
<b>TOTAL DES RECETTES</b>	<b>134 920,00</b>	<b>100,00</b>	<b>161 765,27</b>	<b>100,00</b>	<b>(26 845,27)</b>	<b>-16,60</b>
<b>Recettes encaissées</b>	<b>134 920,00</b>	<b>100,00</b>	<b>161 765,00</b>	<b>100,00</b>	<b>(26 845,00)</b>	<b>-16,60</b>
706200 Prestations à 20%	134 920,00	100,00	161 765,00	100,00	(26 845,00)	-16,60
<b>Gains divers</b>			<b>0,27</b>		<b>(0,27)</b>	<b>-100,00</b>
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>103 007,42</b>	<b>76,35</b>	<b>92 701,66</b>	<b>57,31</b>	<b>10 305,76</b>	<b>11,12</b>
<b>Contribution économique territoriale</b>	<b>870,00</b>	<b>0,64</b>	<b>858,00</b>	<b>0,53</b>	<b>12,00</b>	<b>1,40</b>
635110 Cotis foncière des entreprises	870,00	0,64	858,00	0,53	12,00	1,40
<b>Autres impôts</b>	<b>197,00</b>	<b>0,15</b>	<b>97,00</b>	<b>0,06</b>	<b>100,00</b>	<b>103,09</b>
633300 Formation professionnelle	197,00	0,15	97,00	0,06	100,00	103,09
<b>C.S.G. déductible</b>	<b>9 432,00</b>	<b>6,99</b>	<b>5 867,00</b>	<b>3,63</b>	<b>3 565,00</b>	<b>60,76</b>
637810 CSG déductible	9 432,00	6,99	5 867,00	3,63	3 565,00	60,76
<b>Loyers et charges locatives</b>	<b>420,30</b>	<b>0,31</b>	<b>2 057,50</b>	<b>1,27</b>	<b>(1 637,20)</b>	<b>-79,57</b>
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
<b>Entretien et réparations</b>	<b>527,24</b>	<b>0,39</b>	<b>550,15</b>	<b>0,34</b>	<b>(22,91)</b>	<b>-4,16</b>
615000 Entretien et réparations	527,24	0,39	550,15	0,34	(22,91)	-4,16
<b>Petit outillage</b>	<b>70,00</b>	<b>0,05</b>	<b>160,83</b>	<b>0,10</b>	<b>(90,83)</b>	<b>-56,48</b>
606300 Petits équipements	70,00	0,05	160,83	0,10	(90,83)	-56,48
<b>Honoraires non rétrocédés</b>	<b>3 676,90</b>	<b>2,73</b>	<b>1 085,29</b>	<b>0,67</b>	<b>2 591,61</b>	<b>238,79</b>
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	
<b>Primes d'assurance</b>	<b>1 962,38</b>	<b>1,45</b>	<b>1 898,69</b>	<b>1,17</b>	<b>63,69</b>	<b>3,35</b>
616000 Assurances	1 962,38	1,45	1 898,69	1,17	63,69	3,35
<b>Frais de véhicules</b>	<b>20 411,96</b>	<b>15,13</b>	<b>19 943,51</b>	<b>12,33</b>	<b>468,45</b>	<b>2,35</b>
<b>Autres frais de déplacements</b>	<b>8 036,96</b>	<b>5,96</b>	<b>8 339,56</b>	<b>5,16</b>	<b>(302,60)</b>	<b>-3,63</b>
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
<b>Charges sociales personnelles</b>	<b>48 333,13</b>	<b>35,82</b>	<b>48 179,11</b>	<b>29,78</b>	<b>154,02</b>	<b>0,32</b>
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
<b>Fournitures de bureau, documentation, PTT</b>	<b>2 958,65</b>	<b>2,19</b>	<b>2 678,56</b>	<b>1,66</b>	<b>280,09</b>	<b>10,46</b>
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
<b>Cotisations syndicales et professionnelles</b>	<b>260,00</b>	<b>0,19</b>	<b>260,00</b>	<b>0,16</b>		
628100 Cotis. syndic. et prof.	260,00	0,19	260,00	0,16		

# 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	%
Autres frais divers de gestion		5 850,90	4,34	726,46	0,45	5 124,44	705,40
611000	Sous traitance	4 866,67	3,61			4 866,67	
623400	Cadeaux clients	535,00	0,40	293,13	0,18	241,87	82,51
627500	Services bancaires	449,05	0,33	432,93	0,27	16,12	3,72
658000	Charges div.gestion cour.	0,18		0,40		(0,22)	-55,00
Excédent ou Insuffisance d'exploitation		31 912,58	23,65	69 063,61	42,69	(37 151,03)	-53,79
Divers à réintégrer		20 477,98	15,18	18 943,35	11,71	1 534,63	8,10
2035 - Dotations aux amortissements		143,70	0,11	131,33	0,08	12,37	9,42
Bénéfice ou Déficit fiscal sur 2035 B		52 246,86	38,72	87 875,63	54,32	(35 628,77)	-40,54