

RCS : NIORT Code greffe : 7901

Documents comptables

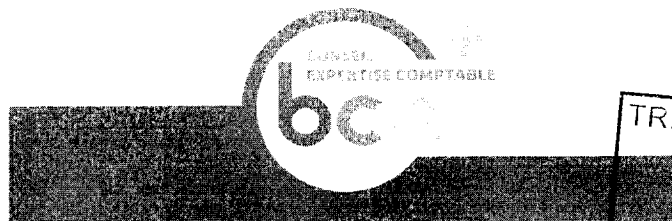
REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de NIORT atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1993 B 00193 Numéro SIREN : 392 285 565 Nom ou dénomination : BCA CONSEIL EXPERT
--

Ce dépôt a été enregistré le 03/12/2018 sous le numéro de dépôt 5522



G R E F F E

TRIBUNAL DE COMMERCE
DE NIORT

- 3 DEC. 2018

GREFFE

SARL BCA CONSEIL EXPERT

Expert comptable

1 rue Frida Kahlo

BP 1016

79010 NIORT Cedex

Période du 01/09/2017 au 31/08/2018

ETATS FINANCIERS

Copie certifiée conforme aux
comptes approuvés par l'Assem-
blée Générale du

Le Gérant, 17/11/2018

Christophe CHAUMONOT EXPERT COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES

1 rue Frida Kahlo - BP 1016 - 79010 NIORT Cedex - Tél : 05 49 20 31 07
www.conseil-expert.com - Email : contact@conseil-expert.com
Fax : 05 49 20 31 07 - RCS NIORT 815620535 B - SIREN 815620535

Bilan Actif

		31/08/2018		31/08/2017	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	8 370	6 478	1 892	2 905
	Fonds commercial (1)	349 180		349 180	233 998
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	15 643	1 892	13 751	
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 207	265	942	1 062
	Autres immobilisations corporelles	354 424	176 456	177 968	135 260
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				2 608
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	11		11	8 000
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	1 611		1 611	1 057
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	450		450	225
TOTAL (II)		730 896	185 091	545 804	385 114
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	33 823		33 823	14 607
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	1 623		1 623	
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	417 401		417 401	177 744
	Autres créances	54 660		54 660	58 812
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	230 114		230 114	106 170
	Charges constatées d'avance	21 432		21 432	8 439
	TOTAL (III)	759 053		759 053	365 772
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF	1 489 949	185 091	1 304 858	750 886

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

Mission de présentation - Voir l'attestation de l'expert comptable en page 1

Bilan Passif

	31/08/2018	31/08/2017
Capital social ou individuel	200 000	200 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecart de réévaluation		
RESERVES		
Réserve légale	20 000	20 000
Réserves statutaires ou contractuelles	186 000	96 000
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	656	845
Résultat de l'exercice	158 137	89 811
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total des capitaux propres	564 793	406 656
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	57 152	34 532
Total des provisions	57 152	34 532
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	29 858	26 958
Emprunts et dettes financières divers	316	89
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 875	11 296
Dettes fiscales et sociales	206 522	125 287
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	13 642	
Produits constatés d'avance (1)	418 699	146 068
Total des dettes	682 913	309 698
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	1 304 858	750 886
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	158 136,60	89 811,36
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	664 047	302 555
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Mission de présentation - Voir l'attestation de l'expert comptable en page 1

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés sur la base des informations fournies par l'entreprise.

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/09/2017** au **31/08/2018**.

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

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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 juin 1999
- la loi n°83 353 du 30 avril 1983
- le décret 83 1020 du 29 novembre 1983
- les règlements comptables:
 - > 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - > 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - > 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

L'entreprise a retenu la règle de simplification qui permet aux PME de continuer à pratiquer l'amortissement sur les durées d'usage sans rechercher les durées d'utilité.

Règles et Méthodes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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 ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Faits caractéristiques

La SARL BCA CONSEIL EXPERT NIORT a absorbé la SARL BCA CONSEIL EXPERT MELLE au moyen d'une Transmission Universelle de Patrimoine le 31/12/2017 avec effet rétroactif fiscal au 01/09/2017, date de début d'exercice de chaque société.

L'intégration des actifs et des dettes de BCA CONSEIL EXPERT MELLE s'est faite à la valeur comptable :

- les titres de participation détenus par BCA CONSEIL EXPERT NIORT au 01/09/2017 ont été éliminés pour 8 115 €
- les fonds propres de BCA CONSEIL EXPERT MELLE au 31/08/2017 ont été portés en produits financiers pour 135 161 €

Ces opérations ont été déduites extra-comptablement

Par conséquent la comparabilité des comptes annuels s'en trouve affectée.

Immobilisations

		Mouvements de l'exercice				Valeurs
		Valeurs brutes début d'exercice	Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p. Cessions	Valeurs brutes au 31/08/2018
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	242 368		115 182		357 550
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	242 368		115 182		357 550
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencement aménagement			15 643		15 643
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 207				1 207
	Instal., agencement, aménagement divers	109 886		72 278		182 164
	Matériel de transport	25 386			14 890	10 496
	Matériel de bureau, mobilier	75 311		86 453		161 764
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
FINANCIERES	Avances et acomptes	2 608		4 000	6 608	
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	214 397		178 374	21 498	371 273
	Participations évaluées en équivalence					
FINANCIERES	Autres participations	8 000		126	8 115	11
	Autres titres immobilisés	1 057		555		1 611
	Prêts et autres immobilisations financières	225		225		450
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 282		906	8 115	2 072
TOTAL		466 047		294 461	29 613	730 896

Mission de présentation - Voir l'attestation de l'expert comptable en page 1

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2018
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	5 465	1 013		6 478
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 465	1 013		6 478
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	311	1 581		1 892
	Instal technique, matériel outillage industriels	144	121		265
	Autres instal., agencement, aménagement divers	63 005	18 377		81 383
	Matériel de transport	12 862	323	2 688	10 496
	Matériel de bureau, mobilier	69 395	15 183		84 577
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		145 717	35 584	2 688	178 613
TOTAL		151 182	36 598	2 688	185 091

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations		Reprises		Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	
Frais d'établissement et de développement					
Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL IMMOB INCORPORELLES					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
sur sol d'autrui					
instal, agencement, aménag.					
Instal. technique matériel outillage industriels					
Instal générales Agencet aménagt divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier					
Emballages récupérables, divers					
TOTAL IMMOB CORPORELLES					
Frais d'acquisition de titres de participation					
TOTAL					
TOTAL GENERAL NON VENTILE					

Mission de présentation - Voir l'attestation de l'expert comptable en page 1

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2018
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires	34 532	22 620		57 152
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	34 532	22 620		57 152
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur immobilisations				
{ incorporelles				
{ corporelles				
{ des titres mis en équivalence				
{ titres de participation				
{ autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL	34 532	22 620		57 152
Dont dotations et reprises				
{ - d'exploitation		7 998		
{ - financières				
{ - exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

	31/08/2018	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	450		450
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	417 401	417 401	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	139	139	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	19 906	19 906	
Taxes sur la valeur ajoutée	2 846	2 846	
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	31 769	31 769	
Charges constatées d'avances	21 432	21 432	
TOTAL DES CREANCES	493 944	493 494	450
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/08/2018	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	29 858	10 992	18 866	
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	13 875	13 875		
Personnel et comptes rattachés	53 707	53 707		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	44 591	44 591		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée	105 173	105 173		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	3 051	3 051		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	316	316		
Autres dettes	13 642	13 642		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	418 699	418 699		
TOTAL DES DETTES	682 913	664 047	18 866	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	25 672			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Mission de présentation - Voir l'attestation de l'expert comptable en page 1

Fonds Commercial

31/08/2018

Observations

Achetés avec protection juridique	
Éléments acquis du fonds de commerce	349 180
Fonds commerciaux réévalués	
Fonds commerciaux reçus en apport	
TOTAL	349 180

Clientèle Hervé MARTIN 01/09/2013 :	76 224,51 €
Clientèle Cabinet AFRC 31/10/1997 :	79 768,95 €
Clientèle Cabinet CIGOS AUDIT 30/06/2000 :	10 979,60 €
Clientèle Cabinet SEGECA 01/01/2001 :	67 024,97 €
Clientèle Cabinet BOYER 01/01/2003	115 182,00 €

Charges à payer (avec détail)

	31/08/2018	31/08/2017	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	23		23	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 882	1 140	1 742	152,7
Dettes fiscales et sociales	80 648	62 972	17 677	28,07
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	13 642		13 642	
TOTAL	97 196	64 112	33 084	51,60

Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/08/2018	31/08/2017	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	418 699	146 068	272 631	186,6
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	418 699	146 068	272 631	186,6

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/08/2018	31/08/2017	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	21 432	8 439	12 994	153,9
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	21 432	8 439	12 994	153,9

Capital social

		31/08/2018	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		500,00	400,0000	200 000,00
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice		500,00	400,0000	200 000,00

Engagements financiers

31/08/2018

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus

Avals, cautions et garanties

Engagements de crédit-bail

Engagements en pensions, retraite et assimilés

La société a souscrit en 2012 un contrat d'assurances IFC auprès d'AG2R
La Mondiale pour couvrir les indemnités de départ à la retraite des salariés.
Au 31/08/2018, l'engagement au titre des droits acquis s'élevait à 71 924 €
et les capitaux gérés s'élevaient à 14 772 €

57 152

57 152

Autres engagements

Total des engagements financiers (1)

57 152

(1) Dont concernant :

- Les dirigeants
- Les filiales
- Les participations
- Les autres entreprises liées

Produits et Charges exceptionnels

		31/08/2018
Total des produits exceptionnels		8 500
Produits exceptionnels sur opérations en capital		8 500
CESSION IMMO CORPORELLES	8 500	
Total des charges exceptionnelles		20 328
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		11
PENALITE AMENDE FISCALE PENALE	11	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		20 317
VAL.COMPTA.IMMOB.CORP.CED	12 202	
VNC IMMO FINANCIERES	8 115	
Résultat exceptionnel		(11 828)

Transferts de charges

31/08/2018

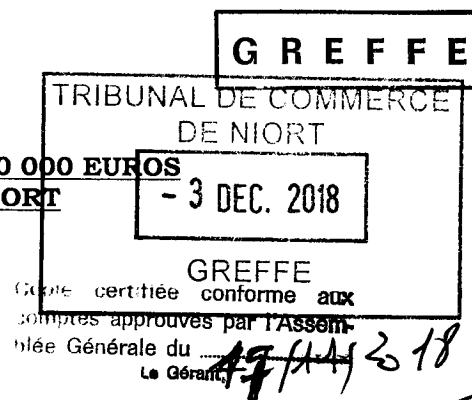
Remboursement de frais de formation	1 805
Remboursement sinistre	601
Remboursement frais	38

TOTAL	2 443
-------	-------

Effectif moyen

		31/08/2018	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		2	
	Professions intermédiaires			
	Employés		10	
	Ouvriers			
	TOTAL		12	

BCA CONSEIL EXPERT
Société à Responsabilité Limitée au capital de 200 000 EUROS
Siège Social : 1 rue Frida Kahlo 79000 NIORT
RCS NIORT 392 285 565



ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 17 NOVEMBRE 2018

RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT
de l'exercice clos le 31 AOUT 2018

Conformément à la proposition de la gérance, l'Assemblée Générale constate que les comptes de l'exercice font apparaître un Bénéfice de 158 136.60 Euros et décide de le répartir comme suit :

Origine du résultat à affecter :

1) Report à nouveau antérieur créateur	656.00 €
2) Résultat de l'exercice	158 136.60 €

TOTAL	158 792.60 €

Affectation proposée :

1) Réserve Facultative	158 000.00 €
2) Report à nouveau	792.60 €

TOTAL	158 792.60 €

Pour se conformer aux dispositions de l'article 243 bis du CGI, l'Assemblée Générale rappelle que les dividendes distribués au titre des trois précédents exercices ont été les suivants :

Exercices	<u>Revenus éligibles à l'abattement</u>		Revenus non éligibles à l'abattement
	Dividendes distribués	Autres revenus distribués	
2014/2015	Néant	/	/
2015/2016	60 000 €	/	/
2016/2017	Néant		

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.