

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**

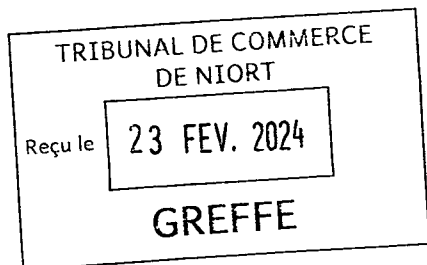
Nature du document : Documents comptables (B-S)

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

Ce dépôt a été enregistré le 23/02/2024 sous le numéro de dépôt 763



GREFFE



SAS BCA CONSEIL EXPERT

Expert comptable

1 rue Frida Kahlo

79000 NIORT

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

ETATS FINANCIERS

Copie certifiée conforme aux
comptes approuvés par l'Assemblée
Générale du 16/02/2024
Le Président,



Bilan Actif

		31/08/2023			31/08/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	8 370	8 370		
	Fonds commercial (1)	349 180		349 180	349 180
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	3 207	2 303	904	1 424
	Autres immobilisations corporelles	492 347	255 196	237 152	129 323
	Immobilisations en cours				99 034
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	11		11	11
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	2 168		2 168	2 168
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	7 150		7 150	7 150
TOTAL (II)		862 433	265 869	596 565	588 291
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	54 943		54 943	46 654
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandisés				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	3 138		3 138	
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	139 064		139 064	122 574
	Autres créances	18 818		18 818	21 925
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				100 000
	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	321 494		321 494	185 958
	Charges constatées d'avance	19 259		19 259	21 219
	TOTAL (III)	556 716		556 716	498 330
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF	1 419 149	265 869	1 153 281	1 086 620

(1) dont droit au bail

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

1 900

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/08/2023	31/08/2022
Capitaux Propres	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	475 000	472 000
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	562	657
	Résultat de l'exercice	2 428	2 904
Autres fonds propres	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	697 989	695 562
	Produits des émissions de titres participatifs		
Provisions	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	44 580	46 006
DETTE (1)	Total des provisions	44 580	46 006
	DETTE FINANCIERE		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	166 610	116 964
	Emprunts et dettes financières divers	314	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTE D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 383	45 194
	Dettes fiscales et sociales	150 737	136 027
DETTE DIVERSE	DETTE DIVERSE		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 620	1 315
	Produits constatés d'avance (1)	66 048	45 553
TOTAL PASSIF	Total des dettes	410 711	345 053
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		1 153 281	1 086 620
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		2 427,56	2 904,34
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		267 388	241 971
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

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.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/08/2023
		Augmentations Réévaluations	Acquisitions	Diminutions Virt p.à p. Cessions	
INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement					
Autres	357 550				357 550
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	357 550				357 550
CORPORELLES					
Terrains					
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement					
Instal technique, matériel outillage industriels	3 207				3 207
Instal., agencement, aménagement divers	129 602		122 688		252 290
Matériel de transport	19 744				19 744
Matériel de bureau, mobilier	185 045		40 773	5 505	220 314
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours	99 034		32 005	131 039	
Avances et acomptes					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	436 631		195 467	136 544	495 554
FINANCIERES					
Participations évaluées en équivalence					
Autres participations	11				11
Autres titres immobilisés	2 168				2 168
Prêts et autres immobilisations financières	7 150				7 150
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 329				9 329
TOTAL	803 511		195 467	136 544	862 433

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	8 370			8 370
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 370			8 370
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 782	521		2 303
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	84 887	27 600		112 487
	Matériel de transport	351	3 949		4 300
	Matériel de bureau, mobilier	119 830	24 084	5 505	138 409
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	206 850	56 153	5 505	257 499
	TOTAL	215 220	56 153	5 505	265 869

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	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et aut	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
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 Agenct 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							

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2023
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	46 006		1 426	44 580
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	46 006		1 426	44 580
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	46 006	(44 580)	1 426	44 580
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			1 426	

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

	31/08/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations		
	Prêts (1) (2)		
	Autres immobilisations financières		
	7 150		7 150
	Clients douteux ou litigieux		
	Autres créances clients		
	139 064	139 064	
	Créances représentatives des titres prêtés		
	Personnel et comptes rattachés		
	38	38	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		
	Impôts sur les bénéfices		
	492	492	
	Taxes sur la valeur ajoutée		
	1 624	1 624	
	Autres impôts, taxes versements assimilés		
	Divers		
	Groupe et associés (2)		
	Débiteurs divers		
	16 665	16 665	
	Charges constatées d'avances		
	19 259	19 259	
	TOTAL DES CREANCES		
	184 291	177 141	7 150

- (1) Prêts accordés en cours d'exercice
 (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
 (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

	31/08/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)			
	Autres emprunts obligataires (1)			
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)			
	166 610	23 287	93 418	49 905
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)			
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)			
	Fournisseurs et comptes rattachés			
	25 383	25 383		
	Personnel et comptes rattachés			
	68 428	68 428		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	40 471	40 471		
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	38 288	38 288		
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés			
	3 550	3 550		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés (2)			
	314	314		
	Autres dettes			
	1 620	1 620		
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance			
	66 048	66 048		
	TOTAL DES DETTES			
	410 711	267 388	93 418	49 905

- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice 166 427
 (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 19 733
 (2) Emprunts dettes associés (personnes physiques) 314

Fonds Commercial

	31/08/2023	Observations
Achetés avec protection juridique		
Eléments 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)

	31/08/2023	31/08/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 878	1 155	6 723	582,0
Dettes fiscales et sociales	88 262	77 314	10 949	14,16
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	96 140	78 469	17 672	22,52

Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/08/2023	31/08/2022	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	66 048	45 553	20 495	44,99
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	66 048	45 553	20 495	44,99

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/08/2023	31/08/2022	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	19 259	21 219	(1 960)	-9,24
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	19 259	21 219	(1 960)	-9,24

Capital social

		31/08/2023	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

	31/08/2023	Engagements financiers donnés	Engagements 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.		44 580	
Au 31/08/2023, l'engagement au titre des droits acquis s'élevait à 44 679 € et les capitaux gérés s'élevaient à 99 €		44 580	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		44 580	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Transferts de charges

31/08/2023

Remboursement de frais de formation

4 500

Remboursement Arial CNP

10 322

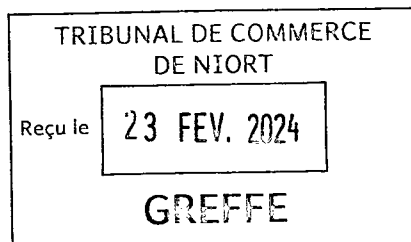
TOTAL

14 822

Effectif moyen

		31/08/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		2	
	Professions intermédiaires			
	Employés		16	
	Ouvriers			
	TOTAL		18	

BCA CONSEIL EXPERT
Société par actions simplifiée au capital de 200 000 EUROS
Siège Social : 1 rue Frida Kahlo 79000 NIORT
RCS NIORT 392 285 565



Copie certifiée conforme aux
comptes approuvés par l'Assemblée
Générale du 16/02/2024
Le Président,

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 16 FEVRIER 2024

RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT
de l'exercice clos le 31 AOUT 2023

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 2 427.56 € de la manière suivante :

Origine du résultat à affecter :

1) Report à nouveau antérieur créditeur	561.75 €
2) Résultat de l'exercice	2 427.56 €

TOTAL	2 989.31 €

Affectation proposée :

1) Réserve Facultative	2 000.00 €
2) Report à nouveau	989.31 €

TOTAL	2 989.31 €

Pour se conformer aux dispositions de l'article 243 bis du CGI, l'Assemblée Générale rappelle qu'aucune distribution de dividendes n'a été effectuée au titre des trois précédents exercices.

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.