

Bordereau attestant l'exactitude des informations - NIORT - 7901 - Documents comptables (B-S) -
Dépôt le 04/03/2025 - 462 - 1993 B 00193 - 392 285 565 - BCA CONSEIL EXPERT



SAS BCA CONSEIL EXPERT

Expert comptable

1 rue Frida Kahlo

79000 NIORT

Période du 01/09/2023 au 31/08/2024

ETATS FINANCIERS

Copie certifiée conforme aux
comptes approuvés par l'Assemblée
Générale du 30/12/2024
Le Président,



Bilan Actif

		31/08/2024			31/08/2023
		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	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	2 824	383	904
	Autres immobilisations corporelles	533 189	306 858	226 331	237 152
	Immobilisations en cours	2 384		2 384	
	Avances et acomptes	2 081		2 081	
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	10		10	11
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	2 182		2 182	2 168
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 350		2 350	7 150
TOTAL (II)		902 953	318 052	584 901	596 565
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	69 485		69 485	54 943
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	21 000		21 000	3 138
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	207 259		207 259	139 064
	Autres créances	20 940		20 940	18 818
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	443 456		443 456	321 494
	Charges constatées d'avance	19 075		19 075	19 259
	TOTAL (III)	781 215		781 215	556 716
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF		1 684 168	318 052	1 366 116	1 153 281

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/08/2024	31/08/2023
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	477 000	475 000
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	989	562
	Résultat de l'exercice	7 542	2 428
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		705 531	697 989
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	45 446	44 580
Total des provisions		45 446	44 580
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	176 924	166 610
	Emprunts et dettes financières divers		314
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 565	25 383
	Dettes fiscales et sociales	227 637	150 737
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 016	1 620
	Produits constatés d'avance (1)	170 997	66 048
Total des dettes		615 139	410 711
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF		1 366 116	1 153 281
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		7 541,82	2 427,56
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		461 871	267 388
(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 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	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. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 207					3 207
	Instal., agencement, aménagement divers	252 290		41 605		5 780	288 115
	Matériel de transport	19 744					19 744
	Matériel de bureau, mobilier	220 314		5 017			225 331
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours			2 384			2 384
	Avances et acomptes			2 081			2 081
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	495 554		51 087		5 780	540 861	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	11				1	10
	Autres titres immobilisés	2 168		14			2 182
	Prêts et autres immobilisations financières	7 150				4 800	2 350
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	9 329		14		4 801	4 542
TOTAL		862 433		51 101		10 581	902 953

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
		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	2 303	521		2 824
Autres Instal., agencement, aménagement divers	112 487	27 499		139 986
Matériel de transport	4 300	3 949		8 249
Matériel de bureau, mobilier	138 409	20 215		158 624
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	257 499	52 183		309 682
TOTAL	265 869	52 183		318 052

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	31/08/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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 REGLEMEENTEES				
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 Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	44 580	866		45 446
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	44 580	866		45 446
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		44 580	(44 580)		45 446
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			866		
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

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	2 350		2 350
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	207 259	207 259	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	703	703	
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 384	2 384	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	180	180	
	Débiteurs divers	17 673	17 673	
	Charges constatées d'avances	19 075	19 075	
	TOTAL DES CREANCES	249 625	247 275	2 350
	(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
	(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	180		

		31/08/2024	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)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	176 924	23 657	89 839	63 428
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	35 565	35 565		
	Personnel et comptes rattachés	105 635	105 635		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	56 645	56 645		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	62 007	62 007		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 350	3 350		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	4 016	4 016		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	170 997	170 997		
	TOTAL DES DETTES	615 139	461 871	89 839	63 428
	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	33 573			
	(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	23 259			
	(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Fonds Commercial

	31/08/2024	Observations
Achetés avec protection juridique Éléments acquis du fonds de commerce Fonds commerciaux réévalués Fonds commerciaux reçus en apport	349 180	
TOTAL	349 180	

Clientèle Hervé MARTIN 01/09/1993 :	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)

	31/08/2024	31/08/2023	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	11 248	7 878	3 370	42,77
Dettes fiscales et sociales	137 982	88 262	49 720	56,33
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	149 230	96 140	53 090	55,22

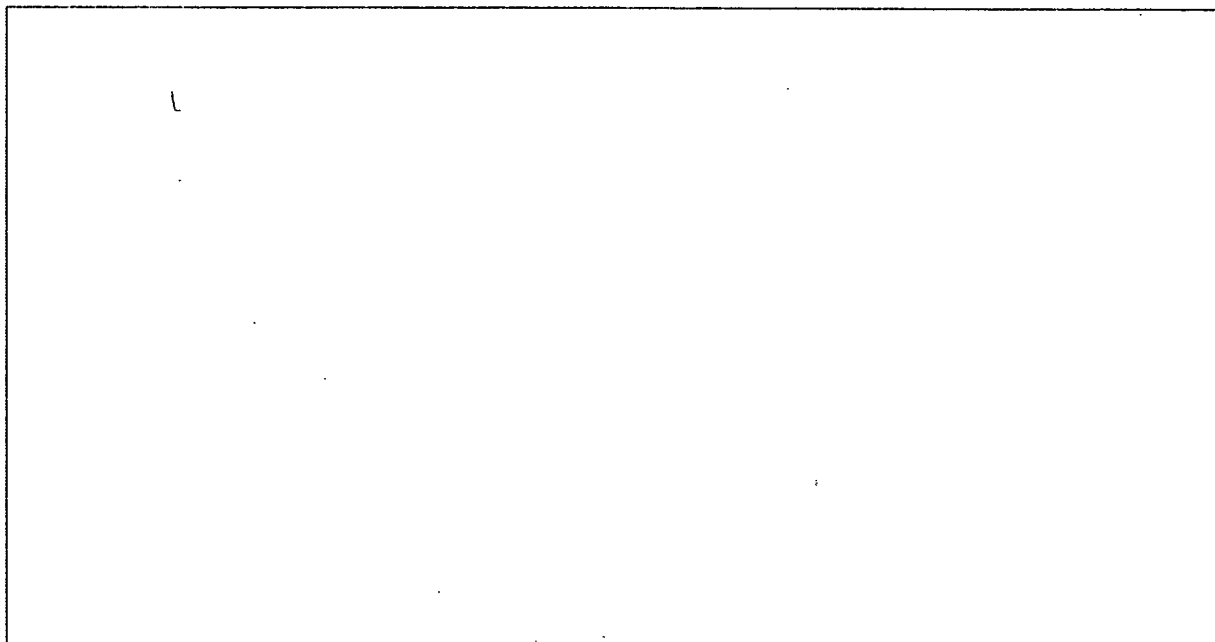
Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/08/2024	31/08/2023	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	170 997	66 048	104 949	158,9
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	170 997	66 048	104 949	158,9



Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/08/2024	31/08/2023	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	19 075	19 259	(183)	-0,95
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	19 075	19 259	(183)	-0,95



Capital social

		31/08/2024	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

	31/08/2024	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. Au 31/08/2024, l'engagement au titre des droits acquis s'élevait à 50 903 € et les capitaux gérés s'élevaient à 5 457 €		45 446	
		45 446	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		45 446	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

ANNEXE - Élément supplémentaire

Produits et Charges exceptionnels

		31/08/2024
Total des produits exceptionnels		4 801
Produits exceptionnels sur opérations en capital PRODUIT CESSION TITRES	4 801	4 801
Total des charges exceptionnelles		4 801
Charges exceptionnelles sur opération en capital VNC IMMO FINANCIERES	4 801	4 801
Résultat exceptionnel		

Transferts de charges

31/08/2024	
Remboursement de frais de formation	3 000
Remboursement Notaires	273
Prévoyance AG2R	96
TOTAL	3 369

Effectif moyen

	31/08/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	2	
	Professions intermédiaires		
	Employés	20	
	Ouvriers		
	TOTAL	22	

--