

Bordereau attestant l'exactitude des informations - NIORT - 7901 - Documents comptables (B-S) -
Dépôt le 24/02/2026 - 842 - 1993 B 00193 - 392 285 565 - BCA CONSEIL EXPERT



G R E F F E

SAS BCA CONSEIL EXPERT

Expert comptable

1 rue Frida Kahlo

79000 NIORT

Période du 01/09/2024 au 31/08/2025

ETATS FINANCIERS

Copie certifiée conforme aux
comptes approuvés par l'Assemblée
Générale du 16/02/2026
Le Président,

Christophe CHAUMONOT – Julien DROCHON
Experts comptables – Commissaires aux comptes

BCA CONSEIL EXPERT
SAS au capital de 200 000 € - RCS NIORT 392 285 565



1 rue Frida Kahlo – 79000 NIORT – Tél : 05 49 77 17 37
2 espace des Chênes Verts – Saint-Martin-Lès-Melle - 79500 MELLE – Tél : 05 49 29 11 01
38 rue des Sables – 85140 ESSARTS EN BOCAGE – Tél : 02 44 51 03 47
www.conseilbca.fr – contact@conseilbca.fr
Retrouvez-nous sur Facebook & LinkedIn



Bilan Actif

Règlement ANC 2022-06

		31/08/2025			31/08/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	Frais d'établissement (II)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	8 370	8 370		
	Fonds commercial	349 180		349 180	349 180
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations tech., mat. et outillage indus.	3 207	3 110	97	383
	Autres immobilisations corporelles	537 506	327 186	210 320	226 331
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes	2 000		2 000	4 465
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)				
ACTIF CIRCULANT	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				10
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	2 072		2 072	2 182
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 900		1 900	2 350
	Total de l'actif immobilisé (III)	904 235	338 666	565 570	584 901
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services	66 643		66 643	69 485
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	27 461		27 461	21 000
	CREANCES (2)				
	Créances clients et comptes rattachés	279 192		279 192	207 259
	Autres créances	29 750		29 750	20 940
	Charges constatées d'avance	25 935		25 935	19 075
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	100 000		100 000	
	DISPONIBILITES	483 049		483 049	443 456
	Total de l'actif circulant (IV)	1 012 031		1 012 031	781 215
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission des emprunts (V)				
	Primes de remboursement des emprunts (VI)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
	TOTAL GENERAL DE L'ACTIF (I à VII)	1 916 266	338 666	1 577 600	1 366 116

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

(2) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06		31/08/2025	31/08/2024
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	200 000	200 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	RESERVES		
	Réserve légale	20 000	20 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	485 000	477 000
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	531	989
Autres fonds propres	Résultat de l'exercice	7 223	7 542
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	712 754	705 531
	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	52 959	45 446
	Total des provisions	52 959	45 446
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	153 267	176 924
	Emprunts et dettes financières divers (2)	970	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	136 141	35 565
	Dettes fiscales et sociales	277 917	227 637
	DETTES DIVERSES		
TOTAL PASSIF	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	26 592	4 016
	Produits constatés d'avance (1)	217 000	170 997
	Total des dettes	811 887	615 139
	Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	1 577 600	1 366 116
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	7 222,68	7 541,82
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	682 682	461 871
	(2) Dont emprunts participatifs		
	BCA CONSEIL EXPERT NIORT		Page 9

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 **01/09/2024** au **31/08/2025**.

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 règlement de l'Autorité des Normes Comptables n° 2014-03 du 5 juin 2014
- 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.

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.

Règles et Méthodes Comptables

Stocks et en cours

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

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

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/08/2025	
			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. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 207					3 207
	Instal., agencement, aménagement divers	288 115		20 863		20 751	288 227
	Matériel de transport	19 744		10 604			30 348
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	225 331		3 389		9 789	218 931
Emballages récupérables et divers							
Imm. corp. en cours, avances et acomptes	4 465		2 000		4 465	2 000	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		540 861		36 857		35 004	542 713
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	10				10	
	Autres titres immobilisés	2 182		15		125	2 072
	Prêts et autres immobilisations financières	2 350				450	1 900
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 542		15		585	3 972
TOTAL		902 953		36 872		35 590	904 235

Amortissements

Règlement ANC 2022-06

Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2025
	Dotations	Diminutions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	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	2 824	286		3 110
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	139 986	28 071	20 751	147 306
	Matériel de transport	8 249	4 751		13 000
	Matériel de bureau, mobilier	158 624	18 045	9 789	166 880
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	309 682	51 153	30 540	330 296
TOTAL		318 052	51 153	30 540	338 666

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							
Fonds commercial							
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							

Provisions

Règlement ANC 2022-06

Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/08/2025
		Utilisées	Non utilisées	
45 446	7 513			52 959
45 446	7 513			52 959
45 446	7 513			52 959

Dont dotations
et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

7 513

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

Règlement ANC 2022-06

		31/08/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 900		1 900
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	279 192	279 192	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	1 228	1 228	
	Taxes sur la valeur ajoutée	24 707	24 707	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	3 815	3 815	
	Charges constatées d'avance	25 935	25 935	
	TOTAL DES CREANCES	336 777	334 877	1 900
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/08/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	153 267	24 062	87 152	42 053
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	136 141	136 141		
	Personnel et comptes rattachés	121 275	121 275		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	74 232	74 232		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	77 986	77 986		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 424	4 424		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	970	970		
	Autres dettes	26 592	26 592		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	217 000	217 000		
	TOTAL DES DETTES	811 887	682 682	87 152	42 053
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	23 657			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	970			

Fonds Commercial

	31/08/2025	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 €

Produits à recevoir (avec détail)

	31/08/2025	31/08/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	214		214	
Autres créances				
TOTAL	214		214	

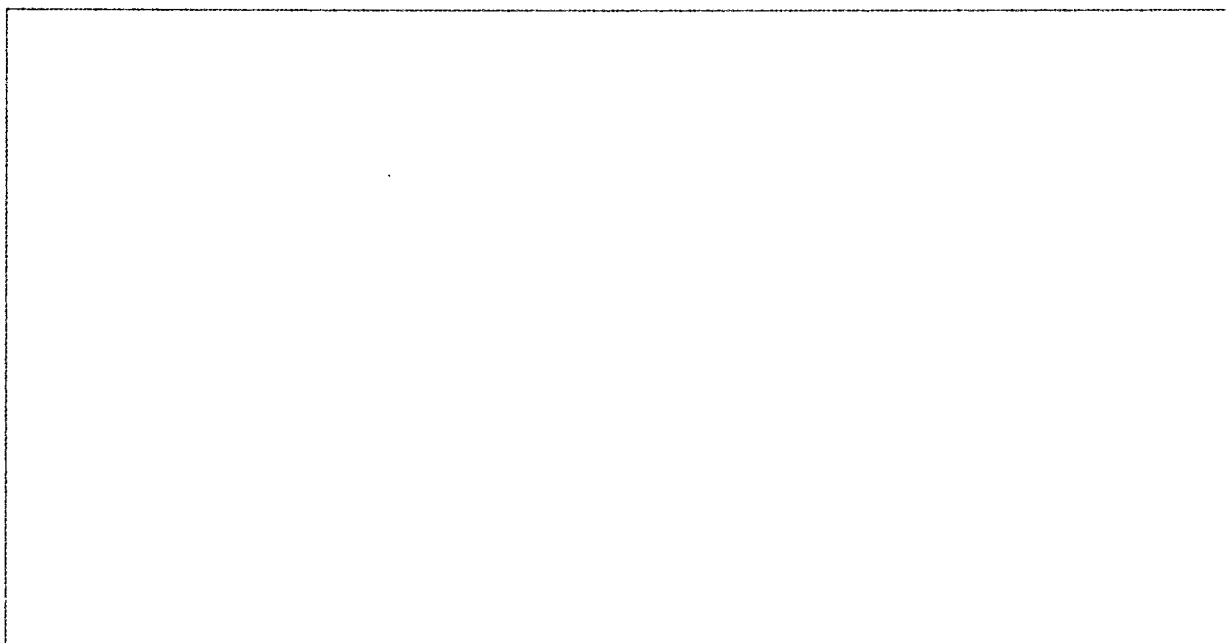
--

Charges à payer (avec détail)

	31/08/2025	31/08/2024	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	124 693	11 248	113 445	NS
Dettes fiscales et sociales	160 321	137 982	22 339	16,19
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	20 837		20 837	
TOTAL	305 851	149 230	156 621	104,9

Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/08/2025	31/08/2024	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	217 000	170 997	46 003	26,90
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	217 000	170 997	46 003	26,90



Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/08/2025	31/08/2024	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	25 935	19 075	6 860	35,96
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	25 935	19 075	6 860	35,96

--

Capital social

		31/08/2025	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

	31/08/2025	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 31/08/2025, l'engagement au titre des droits acquis s'élevait à 58 491 € et les capitaux gérés s'élevaient à 5 532 €		52 959	
		52 959	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		52 959	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

Effectif moyen

		31/08/2025	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		3	
	Professions intermédiaires			
	Employés		21	
	Ouvriers			
	TOTAL		24	

--

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 16/02/26
Le Président,



ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 16 FEVRIER 2026

RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT
de l'exercice clos le 31 AOUT 2025

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 7 222.68 € de la manière suivante :

Origine du résultat à affecter :

1) Report à nouveau antérieur créditeur	531.13 €
2) Résultat de l'exercice	7 222.68 €

TOTAL	7 753.81 €

Affectation proposée :

1) Réserve Facultative	7 000.00 €
2) Report à nouveau	753.81 €

TOTAL	7 753.81 €

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.