

RCS : CUSSET Code greffe : 0301

Documents comptables

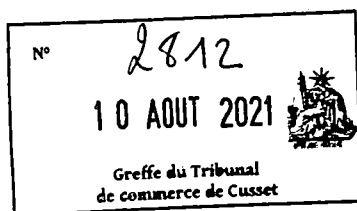
REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2014 B 00320 Numéro SIREN : 804 678 845 Nom ou dénomination : GAB 03
--

Ce dépôt a été enregistré le 10/08/2021 sous le numéro de dépôt 2812



① BILAN - ACTIF

Exercice clos le 31/01/2021

Néant ☐

		Brut ①	Amort. provisions ②	Net 31/01/2021 ③	Net 31/01/2020 ④
Capital souscrit non appelé	I AA				
Frais d'établissement	AB		AC		
Frais de développement	CX		CQ		
Concessions, brevets et droits similaires	AF	1 520	AG	1 421	99
Fonds commercial (1)	AH		AI		
Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
Terrains	AN		AO		
Constructions	AP		AQ		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	28 505	AS	13 689	14 816
Autres immobilisations corporelles	AT	28 171	AU	8 710	19 461
Immobilisations en cours	AV		AW		
Avances et acomptes (2)	AX		AY		
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence (2)	CS		CT		
Autres participations (2)	CU		CV		
Créances rattachées à des participations (2)	BB		BC		
Autres titres immobilisés (2)	BD		BE		
Prêts (2)	BF		BG		
Autres immobilisations financières (2)	BH	30 000	BI	30 000	30 000
TOTAL II	BJ	88 196	BK	23 820	64 376
Matières premières, approvisionnements	BL		BM		
En cours de production : - de biens - de services	BN BP		BO BQ		
Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
Marchandises	BT	692 061	BU	692 061	628 336
Avances et acomptes sur commandes	BV		BW	2 972	-2 972
Clients et comptes rattachés (3)	BX	6 122	BY	3 139	2 984
Autres créances (3)	BZ	261 568	CA	261 568	183 645
Capital souscrit appelé, non versé	CB		CC		
V.M.P. (dont actions propres)	CD		CE		
Disponibilités	CF	559 974	CG	559 974	403 935
Charges constatées d'avance (3)	CH	21 435	CI	21 435	18 554
TOTAL III	CJ	1 541 160	CK	6 111	1 535 049
Frais d'émission d'emprunts à étaler	IV CW				
Primes de remboursement des obligations	V CM				
Ecart de conversion actif	VI CN				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	CO	1 629 356	IA	29 930	1 599 425
(1) Droit au bail		(2) A moins d'1 an	CP	(3) A plus d'1 an	CR
Clause de réserve de propriété : Immobilisations		Stocks		Créances	
					4 277

Copie Carthage - Carthage

② BILAN - PASSIF avant répartition

Exercice clos le 31/01/2021

Néant ☐

			Net 31/01/2021	Net 31/01/2020
Capital social ou individuel (1)	(dont versé)	10 000	DA 10 000	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport			DB	
Écarts de réévaluation (2)	(dont écart d'équivalence)	EK	DC	
Réserve légale (3)			DD 1 000	1 000
Réserves statutaires ou contractuelles			DE	
Réserves réglementées (3) (dont rés. spéciale provision pour fluctuation cours)	B1		DF	
Autres réserves (dont relat. achat oeuvres orig. artistes vivants)	EJ		DG 76 196	116 786
Report à nouveau			DH	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			DI 150 687	59 409
Subventions d'investissement			DJ	
Provisions réglementées			DK	
TOTAL I			DL 237 882	187 196
Produit des émissions de titres participatifs			DM	
Avances conditionnées			DN	
TOTAL II			DO	
Provisions pour risques			DP 10 000	10 614
Provisions pour charges			DQ 12 893	8 534
TOTAL III			DR 22 893	19 148
Emprunts obligataires convertibles			DS	
Autres emprunts obligataires			DT	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU 200 000	
Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs)	EI		DV 993	144 312
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX 786 623	674 153
Dettes fiscales et sociales			DY 350 255	247 095
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ	
Autres dettes			EA 780	
Produits constatés d'avance (4)			EB	36 667
TOTAL IV			EC 1 338 650	1 102 227
Écarts de conversion passif		V	ED	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)			EE 1 599 425	1 308 570

Renvois :			
(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB		
(2) Dont réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
(2) Dont écart de réévaluation libre	ID		
(2) Dont réserve de réévaluation (1976)	IE		
(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	1 338 650	
(5) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE

Exercice clos le 31/01/2021

Néant ☐

	France		Exportations et livr. intracommunautaires	Total		31/01/2020
Ventes de marchandises	FA	9 518 769	FB	FC	9 518 769	9 725 544
- biens	FD	1 129 962	FE	FF	1 129 962	1 277 188
Production vendue :	FG	15 976	FH	FI	15 976	16 267
- services	FG	15 976	FH	FI	15 976	16 267
Chiffre d'affaires net	FJ	10 664 707	FK	FL	10 664 707	11 018 999
Production stockée				FM		
Production immobilisée				FN		
Subventions d'exploitation				FO	774	2 773
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)				FP	305	56 245
Autres produits (1) (11)				FQ	-2 398	13 585
Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	10 663 388	11 091 601
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				FS	8 008 040	8 340 034
Variation de stock (marchandises)				FT	-60 396	58 616
Achats matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				FU	835 477	953 510
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				FV		
Autres achats et charges externes (3)				FW	811 087	816 230
Impôts, taxes et versements assimilés				FX	75 531	80 758
Salaires et traitements				FY	620 779	615 721
Charges sociales (10)				FZ	155 884	156 742
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux amortissements				GA	8 412	7 087
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux provisions				GB		
Dotations d'exploitation sur actif circulant : dotations aux provisions				GC	4 780	1 058
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions				GD		
Autres charges (12)				GE	9 688	2 447
Total des charges d'exploitations (4) (II)				GF	10 469 281	11 032 201
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	194 107	59 400
Bénéfice attribué ou perte transférée				GH		
Perte supportée ou bénéfice transféré				GI		
Produits financiers de participations (5)				GJ		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK		
Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL		
Reprises sur provisions et transferts de charges				GM		
Différences positives de change				GN		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO		
Total des produits financiers (V)				GP		
Dotations financières aux amortissements et provisions				GQ		
Intérêts et charges assimilées (6)				GR	993	1 670
Différences négatives de change				GS		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT		
Total des charges financières (VI)				GU	993	1 670
2 - RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)				GV	-993	-1 670
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW	193 114	57 729

④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

Exercice clos le 31/01/2021

Néant ☐

		31/01/2021	31/01/2020
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	22 816	21 947
Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB		
Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	614	7 854
Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	23 430	29 800
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	3 118	15 528
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	4 358	12 592
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	7 476	28 120
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	HI	15 954	1 680
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise IX	HJ		
Impôts sur les bénéfices X	HK	58 382	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HL	10 686 819	11 121 401
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	HM	10 536 132	11 061 992
5- BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	HN	150 687	59 409
(1) - Produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2) - Produits de locations immobilières	HY		
- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	1 270	5 606
(3) - Crédit-bail mobilier	HP		
- Crédit-bail immobilier	HQ		
(4) - Charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH	2 504	2 911
(5) - Produits concernant les entreprises liées	IJ		
(6) - Intérêts concernant les entreprises liées	IK	993	1 670
(6 bis) - Dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238b du CGI)	HX		
(6 ter) Dont : - Amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC		
- Amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD		
(9) - Transferts de charges	A1	154	55 492
(10) - Cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2		
(dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS)	A5		
(11) - Redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
(12) - Redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	1 085	1 140
(13) - Primes et cotisations complémentaires professionnelles :	A6		
facultatives	A9		
obligatoires	A7		
(dont cotisations facultatives Madelin)	A8		
(dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite)			
(7) Détail des produits et charges exceptionnels		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Voir état annexe			
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs		Charges antérieures	Produits antérieurs
Voir état annexe			

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2021 dont le total du bilan avant répartition est de 1 599 425 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 150 687 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2020 au 31/01/2021.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

La société exerce une activité de SUPERMARCHÉ sous l'enseigne CARREFOUR MARKET.

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

CUSSET (03).

Appartenance à un groupe financier :

*SAS YABE
Rue des Peupliers
03003 CUSSET.*

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

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.

Faits caractéristiques

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent des événements majeurs au titre de l'exercice clos le 31 janvier 2021. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 janvier 2021 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces événements et de leurs conséquences.

L'entreprise constate que ces événements n'ont pas d'impact significatif sur son activité depuis mi-mars 2020 du fait que le magasin est resté ouvert dans des conditions normales.

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

La crise sanitaire actuelle liée au Covid -19 et la promulgation d'un nouvel état d'urgence qui s'étend pour le moment jusqu'au 1^{er} juin 2021 dans le cadre de la loi n°2020-1379 du 14 novembre 2020 ont des impacts significatifs sur l'activité de l'entreprise. Les incidences de ces

événements liés à la situation existant à la date de clôture de l'exercice, sont prises en considération dans les comptes.

Néanmoins, la situation actuelle étant évolutive, tant au regard de la dégradation des conditions d'activité que de mesures de soutien que le Gouvernement propose, les comptes ne prennent en compte que les éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes. Dans ces conditions, une information complémentaire sera communiquée si nécessaire à l'occasion de l'assemblée générale annuelle d'approbation des comptes, c'est-à-dire si des événements importants intervenus entre la date d'arrêté des comptes et la présentation de ces comptes à l'assemblée générale impactent l'activité et la situation financière de l'entreprise, sans pour autant nécessiter de modifier les comptes déjà arrêtés.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| • Logiciels | 3 ans, |
| • Matériel et outillage industriels | 5 ans, |
| • Agencements divers | 8 à 10 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 ans. |

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieures récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus 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 à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2021) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 2.00%.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 10 315 € hors taxe.



GAB 03

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 janvier 2021

Ce rapport contient 13 pages

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE RIOM

Le Saint Cloud – Entrée 1 - 1, Rue de la Grange aux Grains - **03700** BELLERIVE SUR ALLIER – FRANCE
Tél : 04 43 50 01 01 - **Email :** ojoannet@accore-grp.com
SARL au capital de 7 622 € - **Siret :** 349 075 143 00033 - **APE :** 6920Z



GAB 03

Société par Actions Simplifiée au capital de 10 000 €
Siège social : 6 Route de Charmeil

03300 – CUSSET

804 678 845 R.C.S. CUSSET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 janvier 2021

A l'Assemblée Générale,

1°) OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

En exécution de la mission qui nous a été confiée au terme de votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société GAB 03, relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

2°) FONDEMENT DE L'OPINION :

REFERENTIEL D'AUDIT :

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

INDEPENDANCE :

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} février 2020 à la date d'émission de notre rapport.

3°) JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

La crise mondiale liée à la pandémie de Covid-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures,

telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

4°) VERIFICATIONS DU RAPPORT DE GESTION ET AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ASSOCIES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

5°) RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

6°) RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicable en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BELLERIVE SUR ALLIER, le 12 juillet 2021

Pour la société SEREC CONSULTING

Le Gérant

Olivier JOANNET - Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2021	Net Au 31/01/2020
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 520	1 421	99	605
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. Incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	28 505	13 689	14 816	17 312
Autres immobilisations corporelles	28 171	8 710	19 461	19 340
Immobilisations en cours				
Avarices et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	30 000		30 000	30 000
TOTAL (I)	88 196	23 820	64 376	67 258
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	692 061		692 061	628 336
Avances et acomptes versés sur commandes		2 972	-2 972	1 200
Créances				
Clients et comptes rattachés	6 122	3 139	2 984	5 644
Autres	261 568		261 568	183 645
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	559 974		559 974	403 935
Charges constatées d'avance	21 435		21 435	18 554
TOTAL (II)	1 541 160	6 111	1 535 049	1 241 313
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 629 356	29 930	1 599 425	1 308 570

Bilan Passif

	Net Au 31/01/2021	Net Au 31/01/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 10 000	10 000	10 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	1 000	1 000
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	76 196	116 786
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	150 687	59 409
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	237 882	187 196
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	10 000	10 614
Provisions pour charges	12 893	8 534
TOTAL (II)	22 893	19 148
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	200 000	
Emprunts et dettes financières diverses	993	144 312
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	786 623	674 153
Dettes fiscales et sociales	350 255	247 095
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	780	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		36 667
TOTAL (III)	1 338 650	1 102 227
De conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	1 599 425	1 308 570
Donc concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2020 au 31/01/2021		Du 01/02/2019 Au 31/01/2020
	France	Exportation	Total
Produits d'exploitation (1)			
Ventes de marchandises	9 518 769		9 518 769
Production vendue de biens	1 129 962		1 129 962
Production vendue de services	15 976		15 976
Chiffre d'affaires Net	10 664 707		10 664 707
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation reçues		774	2 773
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges		305	56 245
Autres produits		-2 398	13 585
TOTAL (I)		10 663 388	11 091 601
Charges d'exploitation (2)			
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		8 008 040	8 340 034
Variation de stocks (marchandises)		-60 396	58 616
Achats de matières premières et autres approvisionnements		835 477	953 510
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)			
Autres achats et charges externes *		811 087	816 230
Impôts, taxes et versements assimilés		75 531	80 758
Salaires et traitements		620 779	615 721
Charges sociales		155 884	156 742
Dotations aux amortissements sur immobilisations		8 412	7 087
Dotations aux dépréciations des immobilisations			
Dotations aux dépréciations des actifs circulants		4 780	1 058
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		9 688	2 447
TOTAL (II)		10 469 281	11 032 201
* Y compris :			
- Redevances de crédit-bail mobilier			
- Redevances de crédit-bail immobilier			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		194 107	59 400
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			
Produits financiers			
Produits financiers de participation (3)			
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)			
Autres intérêts et produits assimilés (3)			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL (V)			
Charges financières			
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (4)		993	1 670
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements			
TOTAL (VI)		993	1 670
RESULTAT FINANCIER (V - VI)		-993	-1 670
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		193 114	57 729

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2020 Au 31/01/2021	Du 01/02/2019 Au 31/01/2020
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	22 816	21 947
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	614	7 854
TOTAL (VII)	23 430	29 800
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	3 118	15 528
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	4 358	12 592
TOTAL (VIII)	7 476	28 120
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	15 954	1 680
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	58 382	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	10 686 819	11 121 401
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	10 536 132	11 061 992
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	150 687	59 409

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

1 270 5 606

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

2 504 2 911

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

993 1 670

SERREC CONSULTING
 Société de Commissariat aux comptes
 Le Saint-Cloud - France 1
 01, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLEFÈRE-SUR-ALLIER
 Tél : 04 43 50 01 01
 N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2021 dont le total du bilan avant répartition est de 1 599 425 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 150 687 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2020 au 31/01/2021.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

La société exerce une activité de SUPERMARCHE sous l'enseigne CARREFOUR MARKET.

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

CUSSET (03).

Appartenance à un groupe financier :

*SAS YABE
Rue des Peupliers
03003 CUSSET.*

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

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.

Faits caractéristiques

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 constituent des événements majeurs au titre de l'exercice clos le 31 janvier 2021. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 janvier 2021 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces événements et de leurs conséquences.

L'entreprise constate que ces événements n'ont pas d'impact significatif sur son activité depuis mi-mars 2020 du fait que le magasin est resté ouvert dans des conditions normales.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation d'un nouvel état d'urgence qui s'étend pour le moment jusqu'au 1 er juin 2021 dans le cadre de la loi n°2020-1379 du 14 novembre 2020 ont des impacts significatifs sur l'activité de l'entreprise. Les incidences de ces

événements liés à la situation existant à la date de clôture de l'exercice, sont prises en considération dans les comptes. Néanmoins, la situation actuelle étant évolutive, tant au regard de la dégradation des conditions d'activité que de mesures de soutien que le Gouvernement propose, les comptes ne prennent en compte que les éléments disponibles à la date d'arrêt des comptes. Dans ces conditions, une information complémentaire sera communiquée si nécessaire à l'occasion de l'assemblée générale annuelle d'approbation des comptes, c'est-à-dire si des événements importants intervenus entre la date d'arrêt des comptes et la présentation de ces comptes à l'assemblée générale impactent l'activité et la situation financière de l'entreprise, sans pour autant nécessiter de modifier les comptes déjà arrêtés.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Logiciels	3 ans,
Matériel et outillage industriels	5 ans,
Agencements divers	8 à 10 ans,
Mobilier de bureau et informatique	3 ans.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieures récupérables par la suite auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués au dernier prix d'achat connu.

01, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLEFRIE-SOIRALLIER
 Tél : 04 43 50 01 07
 N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z
 Le Saint-Cloud - France
 Société de Conseil aux comptes
 SEC CONSULT

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus 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 à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2021) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 2,00%.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 10 315 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	1	1
Agents de maîtrise & techniciens	4	4
Employés	21	21
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	26	26

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	1 000	10,00000	10 000
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	1 000	10,00000	10 000

Commentaire

SERCC CONSULTING
 Société de Commissariat aux Comptes
 Le Saint-Cloud, Route 1
 01, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BEILLERIVE SUR ALLIER
 Tél : 04 45 50 01 02
 N° Siret : 349 075 163 00033 APE : 6920Z

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	129 931

TOTAL	129 931
-------	---------

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	

TOTAL	
-------	--

Commentaire

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 520		
TOTAL	1 520		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			2 650
Installations techniques, matériel et outillages ind.	25 855		
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	24 585		2 881
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier	705		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	51 145		5 531
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	30 000		
TOTAL	30 000		
TOTAL GENERAL	82 665		5 531
Cadre B	Diminutions	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalu. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
	Virement	Cession	
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			1 520
TOTAL			1 520
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			28 505
Installations techniques, matériel et outillages ind.			27 466
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier			705
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL			56 676
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	30 000		
TOTAL	30 000		
TOTAL GENERAL			88 196

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.	915	507		1 421
	915	507		1 421
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.	8 543	5 146		13 689
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	5 245	2 760		8 005
Matériel de transport				
Mat. de bureau et informatique, mobilier	705			705
Emballages récup. et divers				
	14 493	7 906		22 398
TOTAL GENERAL	15 407	8 412		23 820
Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires				
Immobiliations amortissables	DOTATIONS		REPRISES	
	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif exceptionnel
				Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et développement (I)				
Autres postes d'immo. incorp. (II)				
TOTAL				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.				
Inst. gales., agenc. et aménagements divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récup. et divers.				
TOTAL				
Frais d'acquisition de titres de participations				
TOTAL GENERAL				
TOTAL GENERAL NON VENTILE	TOTAL GENERAL NON VENTILE	TOTAL GENERAL NON VENTILE		
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges	10 614		614		10 000
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	8 534	4 358			12 893
TOTAL II	19 148	4 358	614		22 893
Provisions et dépréciations					
Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Provisions et dépréciations					
Provisions et dépréciations incorporelles					
Provisions et dépréciations corporelles					
Provisions et dépréciations titres mis en équivalence					
Provisions et dépréciations titres de participations					
Provisions et dépréciations financières					
Provisions et dépréciations stocks et en cours					
Provisions et dépréciations comptes clients	1 482	1 808	-2 820		6 111
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	1 482	1 808	-2 820		6 111
TOTAL GENERAL (I+II+III)	20 630	6 166	-2 206		29 003
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		1 808	151		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles		4 358	614		
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	30 000		30 000
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	4 277		4 277
Autres créances clients	1 846	1 846	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	150	150	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	90 464	90 464	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	1 866	1 866	
Groupe et associés (2)	5 688	5 688	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	163 400	163 400	
Charges constatées d'avance	21 435	21 435	
TOTAL	319 125	284 848	34 277

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des états de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	200 000	200 000		
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	786 623	786 623		
Personnel et comptes rattachés	136 147	136 147		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 192	50 192		
Impôts sur les bénéfices	58 382	58 382		
Taxe sur la valeur ajoutée	777	777		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	104 757	104 757		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	993	993		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	780	780		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 338 650	1 338 650		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	187 196
Distributions	100 000
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	287 196
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	287 196
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	-40 591
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-159 409
Variations en cours d'exercice	-200 000
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	87 196
Résultat de l'exercice	150 682
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	237 878

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
 Le Saint-Cloud - Barrière 1
 01, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE-SUR-ALLIER
 Tél : 04 43 56 01 01
 N° SIRET : 349 075 146 00023 APE : 6920Z

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2021	Exercice clos le 31/01/2020
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	63 560.03	11 139.83
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	63 560.03	11 139.83

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2021	Exercice clos le 31/01/2020
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	63 560.03	11 139.83
40980000 R.R.R. A OBTENIR & AV NON	63 299.88	6 224.44
46870000 DIV PRODUITS A RECEVOIR	260.15	4 915.39
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	63 560.03	11 139.83

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2021	31/01/2020
Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	992.68	1 670.25
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 451.12	59 314.68
Dettes fiscales et sociales	236 664.76	185 292.17
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	302 108.56	246 277.10

Détail des charges à payer

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2021	31/01/2020
Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	992.68	1 670.25
45580000 ASSOCIES INT COURUS	992.68	1 670.25
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 451.12	59 314.68
40810000 FAC NON PARV FOURNISSEURS	64 451.12	59 314.68
Dettes fiscales et sociales	236 664.76	185 292.17
42820000 DETTES PR POUR CONGES A P	65 082.41	53 147.84
42860000 PROVISIONS INTERESSEMENT	33 493.72	20 402.91
42862000 PROVISIONS 13 EME MOIS	3 372.93	3 070.97
43820000 DETTES PROVISIONNES CONGE	18 509.00	14 243.62
43821000 CHARGES SOCIALES PROVIS 1	1 855.11	1 489.11
43860000 ORG SOC CHARGES A PAYER	9 865.37	5 467.99
44820000 DETTES PROVISIONNES CONGES	1 061.06	869.62
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	4 216.98	2 700.94
44862000 CFE	1 444.33	1 418.58
44862001 CVAE	8 597.00	15 906.00
44863000 TAXE FONCIERE	48 600.00	25 272.00
44864000 ETAT CAP TAXE APPRENTISSAGE	3 723.57	287.94
44865000 ETAT CAP FORMATION CONTINUE		3 686.37
44866000 ETAT CAP AIDE CONSTRUCTION	2 770.28	2 770.28
44867800 TASCOM	34 073.00	34 558.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	302 108.56	246 277.10

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 21 -

Produits et charges constatés d'avance

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2021	31/01/2020
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation		36 667
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		36 667
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	21 435	18 554
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	21 435	18 554

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
 Le Saint-Cloud - Entrée 1
 01, Rue de la Grange aux Herminiers
 03700 BELLEVILLE-SUR-ALLIER
 Tél : 04 43 50 01 01
 N° Siret : 349 075 143 00037 - APE : 69297

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 22 -

GAB 03
Société par actions simplifiée
au capital de 10 000 euros
Siège social : 6 route de Charmeil, 03300 CUSSET
804678845 RCS CUSSET

DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉE UNIQUE
DU 30 JUILLET 2021

DÉCISION D'AFFECTATION DU RÉSULTAT
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2021

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 janvier 2021 s'élevant à 150 687 euros de la manière suivante :

Distribué à titre de dividendes	100 000,00 euros
Soit 100,00 euros par action	

Le solde	50 687 euros
En totalité au compte " autres réserves " qui s'élève ainsi à 126 882 euros .	

Le dividende sera mis en paiement au siège social le **15 août 2021**.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 janvier 2021 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 100 000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Nous vous informons que depuis le 1er janvier 2018, les dividendes supportent dès leur versement un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année précédant le paiement du dividende.

L'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus. Dans ce cas, le prélèvement forfaitaire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

Nous vous rappelons en outre que, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

Conformément à la loi, l'associée unique prend acte que les dividendes distribués au titre des trois exercices précédents ont été les suivants :

Exercice clos le 31 janvier 2018 :

100 000,00 euros, soit 100,00 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 100 000,00 euros

Exercice clos le 31 janvier 2019: Néant

Exercice clos le 31 janvier 2020 :

100 000,00 euros, soit 100,00 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 100 000,00 euros

Certifié conforme
La Présidente

