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 30/07/2018 sous le numéro de dépôt 2064

GAB 03

N°2050 - 2018

Dépôt n° 2064

30 JUIL. 2018

Greffe du Tribunal de commerce de Cusset

① BILAN - ACTIF

Exercice clos le 31/01/2018

Néant ☐

		Brut ①		Amort. provisions ②	Net 31/01/2018 ③	Net 31/01/2017 ④
Capital souscrit non appelé I	AA					
Frais d'établissement	AB		AC			
Frais de développement	CX		CQ			
Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG			
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	7 280	AS	2 965	4 315	5 771
Autres immobilisations corporelles	AT	40 540	AU	1 991	38 549	40 636
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	156 095	BC		156 095	204 131
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	**233 915**	BK	**4 956**	**228 959**	280 538
Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
En cours de production : - de biens	BN		BO			
- de services	BP		BQ			
Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
Marchandises	BT	645 407	BU		645 407	670 573
Avances et acomptes sur commandes	BV		BW			
Clients et comptes rattachés (3)	BX	2 471	BY	1 415	1 056	957
Autres créances (3)	BZ	241 273	CA		241 273	141 311
Capital souscrit appelé, non versé	CB		CC			
V.M.P. (dont actions propres)	CD		CE			
Disponibilités	CF	107 592	CG		107 592	189 592
Charges constatées d'avance (3)	CH	26 744	CI		26 744	31 005
TOTAL III	CJ	**1 023 487**	CK	**1 415**	**1 022 072**	1 033 438
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV	CW					
Primes de remboursement des obligations V	CM					
Ecarts de conversion actif VI	CN					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	CO	**1 257 403**	IA	**6 372**	**1 251 031**	**1 313 976**

(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	

② BILAN - PASSIF avant répartition

Exercice clos le 31/01/2018

Néant ☐

				Net 31/01/2018	Net 31/01/2017
Capital social ou individuel (1) (dont versé)		10 000	DA	10 000	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB		
Ecarts 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	115 918	194 234
Report à nouveau			DH		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			DI	94 973	121 684
Subventions d'investissement			DJ		
Provisions réglementées			DK		
TOTAL I			DL	221 891	326 918
Produit des émissions de titres participatifs			DM		
Avances conditionnées			DN		
TOTAL II			DO		
Provisions pour risques			DP		
Provisions pour charges			DQ	4 839	2 940
TOTAL III			DR	4 839	2 940
Emprunts obligataires convertibles			DS		
Autres emprunts obligataires			DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU		
Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs)	EI		DV		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	715 318	705 423
Dettes fiscales et sociales			DY	275 649	278 695
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ		
Autres dettes			EA		
Produits constatés d'avance (4)			EB	33 333	
TOTAL IV			EC	1 024 300	984 118
Ecarts de conversion passif **V**			ED		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)			EE	1 251 031	1 313 976

Renvois			
(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
(2) Dont réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
(2) Dont écart de réévaluation libre	1D		
(2) Dont réserve de réévaluation (1976)	1E		
(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	1 024 300	984 118
(5) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

46

③ COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

Exercice clos le 31/01/2018

Néant ☐

		France		Exportations et livr. intracommunautaires		Total		31/01/2017
Ventes de marchandises	FA	10 140 194	FB	(2 070)	FC	10 138 124		10 318 707
Production vendue : - biens	FD	1 524 420	FE		FF	1 524 420		1 610 710
Production vendue : - services	FG	20 244	FH		FI	20 244		19 950
Chiffre d'affaires nets	FJ	11 684 857	FK	(2 070)	FL	11 682 787		11 949 367
Production stockée					FM			
Production immobilisée					FN			
Subventions d'exploitation					FO	1 066		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)					FP	2 256		44 488
Autres produits (1) (11)					FQ	10 640		172
Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	**11 696 749**		11 994 026
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					FS	8 747 962		8 907 617
Variation de stock (marchandises)					FT	6 858		24 899
Achats matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					FU	1 092 744		1 175 304
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					FV			
Autres achats et charges externes (3)					FW	791 196		793 465
Impôts, taxes et versements assimilés					FX	93 391		112 899
Salaires et traitements					FY	665 237		645 049
Charges sociales (10)					FZ	168 358		170 686
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux amortissements					GA	5 817		11 402
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux provisions					GB			
Dotations d'exploitation sur actif circulant : dotations aux provisions					GC	1 415		495
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions					GD			
Autres charges (12)					GE	6 082		5 394
Total des charges d'exploitations (4) (II)					GF	11 579 060		11 847 212
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	**117 689**		**146 814**
Bénéfice attribué ou perte transférée **III**					GH			
Perte supportée ou bénéfice transféré **IV**					GI			
Produits financiers de participations (5)					GJ	1 965		3 987
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	**1 965**		3 987
Dotations financières aux amortissements et provisions					GQ			
Intérêts et charges assimilées (6)					GR			
Différences négatives de change					GS			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)					GU			
2 - RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)					GV	**1 965**		**3 987**
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	**119 653**		**150 801**

40

④ COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (suite)

Exercice clos le 31/01/2018

Néant ☐

		31/01/2018	31/01/2017
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		22 408
Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB	51 000	
Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	**51 000**	**22 408**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	9 175	124
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF	37 561	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	1 899	1 517
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	**48 635**	**1 641**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	HI	**2 365**	**20 767**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices (X)	HK	27 045	49 884
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HL	**11 749 713**	12 020 421
TOTAL DES CHARGES (III + IV + VI + VIII + IX + X)	HM	**11 654 740**	11 898 737
5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	HN	**94 973**	**121 684**

(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)	1G	
(3)		- Crédit-bail mobilier	HP	
		- Crédit-bail immobilier	HQ	
(4)		- Charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H	
(5)		- Produits concernant les entreprises liées	1J	
(6)		- Intérêts concernant les entreprises liées	1K	
(6 bis)	Dont :	- Dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du CGI)	HX	
(6 ter)		- 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	1 760
(10)		- Cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2	
(11)		- Redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
(12)		- Redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	1 327
(13)		- Primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives — A6 ____ obligatoires — A9 ____		

(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

43

ANNEXE

4p

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2018 dont le total du bilan avant répartition est de 1 251 031 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 94 973 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2017 au 31/01/2018.

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.

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

CUSSET (03)

Appartenance à un groupe financier :

Oui

SAS YABE

Rue des Peupliers

03300 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, Règlement ANC 2015-06).

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

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

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 (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

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

- Installations industrielles 5 ans,
- Matériel de transport 5 ans,
- Matériel de bureau et informatique 3 ans,

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennet le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coûts de revient des matières premières, des marchandises, des encours de productione 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'achats connus..

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 2018) en tenant compte des éléments suivants :

- Taux d'actualisation : 2%
- Taux de croissance des salaires : 2%
- Taux de rotation : Moyen
- Table de taux de mortalité : TV 88/90

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

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Le crédit d'impôt compétitivité emploi théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture a été constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 45 355€.
Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.
Le produit du CICE théorique (propre à l'entité) comptabilisé à la date de clôture de l'exercice s'élève à 45 001.00€.

Composition du capital Social

POSTES CONCERNES	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

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	98 763
TOTAL	98 763

Commentaire :
Indemnités Départ à la Retraite

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	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	7 280		
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			22 600
Mat. de transport	50 268		17 235
Mat. de bureau et info., mobilier	705		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	58 253		39 835
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	204 131		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	30 000		
TOTAL	234 131		
TOTAL GENERAL	292 383		39 835

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			7 280	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			22 600	
Mat. de transport		50 268	17 235	
Mat. de bureau et info., mobilier			705	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		50 268	47 820	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	48 035		156 095	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			30 000	
TOTAL	48 035		186 095	
TOTAL GENERAL	48 035	50 268	233 915	

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.				
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.	1 509	1 456		2 965
Inst. gales., agenc. et aménagements divers		367		367
Matériel de transport	9 858	3 768	12 707	919
Mat. de bureau et informatique, mobilier	478	227		705
Emballages récup. et divers				
	11 846	5 817	12 707	4 956
TOTAL GENERAL	11 846	5 817	12 707	4 956

Immobilisations amortissables	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires						
	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
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					
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	2 940	1 899			4 839
TOTAL II	2 940	1 899			4 839

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	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	495	1 415	495		1 415
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	495	1 415	495		1 415
TOTAL GENERAL (I+II+III)	3 435	3 315	495		6 255
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		1 415	495		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles		1 899			
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	156 095		156 095
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	30 000		30 000
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	1 557	1 557	
Autres créances clients	914	914	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	97 143	97 143	
Taxe sur la valeur ajoutée	55 155	55 155	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	2 811	2 811	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	86 164	86 164	
Charges constatées d'avance	26 744	26 744	
TOTAL	456 584	270 489	186 095

(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 étabts de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	715 318	715 318		
Personnel et comptes rattachés	128 670	128 670		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	68 686	68 686		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	240	240		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	78 053	78 053		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	33 333	33 333		
TOTAL	1 024 300	1 024 300		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2018	Exercice clos le 31/01/2017
Créances rattachées à des participations	1 964.53	4 780.64
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	235.10	
Autres créances	8 260.86	14 354.77
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	10 460.49	19 135.41

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2018	Exercice clos le 31/01/2017
Créances rattachées à des participations	**1 964.53**	**4 780.64**
26880000 CREANCE RATTACH.C/C FILIALE	1 964.53	4 780.64
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	**235.10**	
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLI	235.10	
Autres créances	**8 260.86**	**14 354.77**
40980000 R.R.R. A OBTENIR & AV NON	5 449.86	11 189.77
44870000 ETAT PRODUITS A RECEVOIR	2 811.00	3 165.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	10 460.49	19 135.41

Gp

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2018	Exercice clos le 31/01/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 924.29	36 358.94
Dettes fiscales et sociales	203 239.45	208 695.82
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	241 163.74	245 054.76

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2018	Exercice clos le 31/01/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**37 924.29**	**36 358.94**
40810000 FAC NON PARV FOURNISSEURS	37 924.29	36 358.94
Dettes fiscales et sociales	**203 239.45**	**208 695.82**
42820000 DETTES PR POUR CONGES A P	64 916.38	61 791.30
42860000 PROVISIONS INTERESSEMENT	20 625.37	20 037.83
42862000 PROVISIONS 13 EME MOIS	4 692.78	3 945.49
43820000 DETTES PROVISIONNES CONGE	20 708.20	22 415.00
43821000 CHARGES SOCIALES PROVIS 1	3 050.30	2 564.57
43860000 ORG SOC CHARGES A PAYER	11 193.33	10 875.18
43864000 TAXE APPRENTISSAGE NE PLUS UTILISER		4 656.26
43865000 FORMATION CONTINUE NE PLUS UTILISER		9 620.95
43866000 AIDE CONSTRUCTION NE PLUS UTILISER		3 081.60
44820000 DETTES PROVIONNES CONGES	1 483.00	1 400.04
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	2 261.84	8 772.30
44862000 CFE	1 387.92	1 366.92
44862001 CVAE	19 177.00	21 372.00
44863000 TAXE FONCIERE	1 888.08	
44864000 ETAT CAP TAXE APPRENTISSAGE	4 799.82	
44865000 ETAT CAP FORMATION CONTINUE	7 621.00	
44866000 ETAT CAP AIDE CONSTRUCTION	3 185.43	
44867800 TASCOM	36 249.00	36 796.38
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	241 163.74	245 054.76

45

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/01/2018	Exercice clos le 31/01/2017
Produits d'exploitation	33 333	
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	33 333	

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/01/2018	Exercice clos le 31/01/2017
Charges d'exploitation	26 744	31 005
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	26 744	31 005

4P

Détail du résultat exceptionnel

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/01/2018	31/01/2017	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		22 407.83	-22 407.83	-100.00
77101000 PRODUITS EXCEPTIONNELS /		4 407.83	-4 407.83	-100.00
77150000 PARTICIPATION OUVERTURE		18 000.00	-18 000.00	-100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	51 000.00		51 000.00	-
77500000 PROD CESSIONS ELEMENTS AC	51 000.00		51 000.00	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
TOTAL DES PRODUITS	51 000.00	22 407.83	28 592.17	127.60
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 174.60	124.00	9 050.60	+1 000.00
67120000 PENALITES AMENDES	113.00	124.00	-11.00	-8.87
67180000 AUTRES CH EXCEPTIONNELLES	9 061.60		9 061.60	-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	37 561.16		37 561.16	-
67500000 VAL COMPT ELEMENTS ACTIFS CEDES	37 561.16		37 561.16	-
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	1 899.49	1 517.00	382.49	25.18
68750000 DOT PROVISION EXCEPTIONNELLE	1 899.49	1 517.00	382.49	25.18
TOTAL DES CHARGES	48 635.25	1 641.00	46 994.25	2 863.76
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 364.75	20 766.83	(18 402.08)	(88.61)

45

DETAIL DES COMPTES

40

ACCORE
Société de Commissariat aux Comptes

commissaire
aux comptes

GAB 03

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2018

Ce rapport contient 14 pages

Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale 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 2018

Aux associés,

1°) OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

En exécution de la mission qui nous a été confiée aux termes 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 2018, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01 février 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

3°) JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

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 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°) VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ASSOCIES :

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

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, 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 Président.

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 applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel 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 évènements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entité 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 évènements 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 évènements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Bellerive sur Allier, le 09 juillet 2018

Pour la société ACCORE

Le Gérant

Olivier JOANNET - Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2018	Net Au 31/01/2017
Capital souscrit non appelé				
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	7 280	2 965	4 315	5 771
Autres immobilisations corporelles	40 540	1 991	38 549	40 636
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations	156 095		156 095	204 131
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	30 000		30 000	30 000
TOTAL (I)	**233 915**	**4 956**	**228 959**	**280 538**
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	645 407		645 407	670 573
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	2 471	1 415	1 056	957
Autres	241 273		241 273	141 311
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	107 592		107 592	189 592
Charges constatées d'avance	26 744		26 744	31 005
TOTAL (II)	**1 023 487**	**1 415**	**1 022 072**	**1 033 438**
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**1 257 403**	**6 372**	**1 251 031**	**1 313 976**

01, Rue de la Grange aux Grains - 03700 DOMPIERRE SUR ALLIER
Tél. : 04 43 50 01 01 - E-mail : [redacted]ancer@accore-grp.com
N° Siret : 349 075 140 00039 - APE : 6920Z

Société de Commissaires aux Comptes
Le Saint-Cloud - Entrée I

Bilan Passif

	Net Au 31/01/2018	Net Au 31/01/2017
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	115 918	194 234
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	94 973	121 684
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	**221 891**	**326 918**
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	4 839	2 940
TOTAL (II)	**4 839**	**2 940**
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	715 318	705 423
Dettes fiscales et sociales	275 649	278 695
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	33 333	
TOTAL (III)	**1 024 300**	**984 118**
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	**1 251 031**	**1 313 976**
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	[redacted]	[redacted]

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2017 au 31/01/2018			Du 01/02/2016 Au 31/01/2017
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises	10 140 194	(2 070)	10 138 124	10 318 707
Production vendue de biens	1 524 420		1 524 420	1 610 710
Production vendue de services	20 244		20 244	19 950
Chiffre d'affaires Net	**11 684 857**	**(2 070)**	**11 682 787**	**11 949 367**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			1 066	
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			2 256	44 488
Autres produits			10 640	172
TOTAL (I)			**11 696 749**	**11 994 026**
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			8 747 962	8 907 617
Variation de stocks (marchandises)			6 858	24 899
Achats de matières premières et autres approvisionnements			1 092 744	1 175 304
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			791 196	793 465
Impôts, taxes et versements assimilés			93 391	112 899
Salaires et traitements			665 237	645 049
Charges sociales			168 358	170 686
Dotations aux amortissements sur immobilisations			5 817	11 402
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			1 415	495
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			6 082	5 394
TOTAL (II)			**11 579 060**	**11 847 212**
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			**117 689**	**146 814**
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation			1 965	3 987
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			**1 965**	**3 987**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			**1 965**	**3 987**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			**119 653**	**150 801**

Société de Commissariat aux Comptes
ACCORE
1, Rue de la Grange aux Grains - 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél. : 04 43 50 01 01 - E-mail : contact@accore-grp.com
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2017 Au 31/01/2018	Du 01/02/2016 Au 31/01/2017
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		22 408
Sur opérations en capital	51 000	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	**51 000**	**22 408**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	9 175	124
Sur opérations en capital	37 561	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	1 899	1 517
TOTAL (VIII)	**48 635**	**1 641**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**2 365**	**20 767**
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	27 045	49 884
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**11 749 713**	**12 020 421**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**11 654 740**	**11 898 737**
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	**94 973**	**121 684**
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2018 dont le total du bilan avant répartition est de 1 251 031 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 94 973 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2017 au 31/01/2018.

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.

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

CUSSET (03)

Appartenance à un groupe financier :

Oui

SAS YABE

Rue des Peupliers

03300 CUSSET

Ci-après le tableau de composition du capital social.

ANNEXE

ACCORE
Société de Commissariat aux Comptes
Le Saint-Cloud - Entrée C
01, Rue de la Grange aux Grains - 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél. : 04 43 50 01 01 - E-mail : [illegible]@accore-grp.com
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2015-06).

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

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

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 (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

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

• Installations industrielles	5 ans,
• Matériel de transport	5 ans,
• Matériel de bureau et informatique	3 ans,

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennet le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coûts de revient des matières premières, des marchandises, des encours de productione 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'achats connus..

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 2018) en tenant compte des éléments suivants :

- Taux d'actualisation : 2%
- Taux de croissance des salaires : 2%
- Taux de rotation : Moyen
- Table de taux de mortalité : TV 88/90

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

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Le crédit d'impôt compétitivité emploi théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture a été constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 45 355€.
Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.
Le produit du CICE théorique (propre à l'entité) comptabilisé à la date de clôture de l'exercice s'élève à 45 001.00€.

ACCORE
Société de Commissariat aux Comptes
1e Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains - 03700 BELLERIVE-SUR ALLIER
Tél. : 04 43 50 01 01 - E-mail : contact@accore-grp.com
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

Composition du capital Social

POSTES CONCERNES	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

ACCORE
Société de Commissariat aux Comptes
1.c Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains - 03300 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél. : 04 43 50 01 01 - E-mail : cgp@acore-grp.com
N° Siret : 349 075 143 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	98 763
TOTAL	**98 763**

Commentaire :
Indemnités Départ à la Retraite

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	Augmentations	
Immobilisations incorporelles		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions, créances, virements
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	7 280		
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			22 600
Mat. de transport	50 268		17 235
Mat. de bureau et info., mobilier	705		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	58 253		39 835
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	204 131		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	30 000		
TOTAL	234 131		
TOTAL GENERAL	292 383		39 835

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo. en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			7 280	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			22 600	
Mat. de transport		50 268	17 235	
Mat. de bureau et info., mobilier			705	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		50 268	47 820	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	48 035		156 095	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			30 000	
TOTAL	48 035		186 095	
TOTAL GENERAL	48 035	50 268	233 915	

01, Rue de la Grange aux Grains - 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél. : 04 43 50 01 01 - E-mail : ojoa@ojoa-ayore-grp.com
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

ACCORD
Société de Commissariat aux Comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1

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.				
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.	1 509	1 456		2 965
Inst. gales., agenc. et aménagements divers		367		367
Matériel de transport	9 858	3 768	12 707	919
Mat. de bureau et informatique, mobilier	478	227		705
Emballages récup. et divers				
	11 846	5 817	12 707	4 956
TOTAL GENERAL	11 846	5 817	12 707	4 956

Immobilisations amortissables	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires						
	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
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					
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	2 940	1 899			4 839
TOTAL II	**2 940**	**1 899**			**4 839**

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	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	495	1 415	495		1 415
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	**495**	**1 415**	**495**		**1 415**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**3 435**	**3 315**	**495**		**6 255**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		1 415	495		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles		1 899			
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Société de Commissariat aux Comptes
ACCORE
1a, Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains - 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél. : 04 43 50 01 01 - E-mail : ojoan@accore-grp.com
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

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	156 095		156 095
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	30 000		30 000
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	1 557	1 557	
Autres créances clients	914	914	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	97 143	97 143	
Taxe sur la valeur ajoutée	55 155	55 155	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	2 811	2 811	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des cp. de pension de titres)	86 164	86 164	
Charges constatées d'avance	26 744	26 744	
TOTAL	**456 584**	**270 489**	**186 095**

(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 établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	715 318	715 318		
Personnel et comptes rattachés	128 670	128 670		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	68 686	68 686		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	240	240		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	78 053	78 053		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	33 333	33 333		
TOTAL	**1 024 300**	**1 024 300**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

Société de Commissariat aux Comptes
Le Saint-Clair - Bureau 1
01, Rue de la Grange aux Grains - 03300 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél. : 04 43 50 01 01 - E-mail : ojoance@accore-gtp.com
N° Siret : 349 075 143 00033 - 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 31/01/2018	Exercice clos le 31/01/2017
Créances rattachées à des participations	1 964.53	4 780.64
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	235.10	
Autres créances	8 260.86	14 354.77
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**10 460.49**	**19 135.41**

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2018	Exercice clos le 31/01/2017
Créances rattachées à des participations	**1 964.53**	**4 780.64**
26880000 CREANCE RATTACH.C/C FILIALE	1 964.53	4 780.64
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	**235.10**	
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLI	235.10	
Autres créances	**8 260.86**	**14 354.77**
40980000 R.R.R. A OBTENIR & AV NON	5 449.86	11 189.77
44870000 ETAT PRODUITS A RECEVOIR	2 811.00	3 165.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**10 460.49**	**19 135.41**

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2018	Exercice clos le 31/01/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 924.29	36 358.94
Dettes fiscales et sociales	203 239.45	208 695.82
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	241 163.74	245 054.76

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2018	Exercice clos le 31/01/2017
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**37 924.29**	**36 358.94**
40810000 FAC NON PARV FOURNISSEURS	37 924.29	36 358.94
Dettes fiscales et sociales	**203 239.45**	**208 695.82**
42820000 DETTES PR POUR CONGES A P	64 916.38	61 791.30
42860000 PROVISIONS INTERESSEMENT	20 625.37	20 037.83
42862000 PROVISIONS 13 EME MOIS	4 692.78	3 945.49
43820000 DETTES PROVISIONNES CONGE	20 708.20	22 415.00
43821000 CHARGES SOCIALES PROVIS 1	3 050.30	2 564.57
43860000 ORG SOC CHARGES A PAYER	11 193.33	10 875.18
43864000 TAXE APPRENTISSAGE NE PLUS UTILISER		4 656.26
43865000 FORMATION CONTINUE NE PLUS UTILISER		9 620.95
43866000 AIDE CONSTRUCTION NE PLUS UTILISER		3 081.60
44820000 DETTES PROVIONNES CONGES	1 483.00	1 400.04
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	2 261.84	8 772.30
44862000 CFE	1 387.92	1 366.92
44862001 CVAE	19 177.00	21 372.00
44863000 TAXE FONCIERE	1 888.08	
44864000 ETAT CAP TAXE APPRENTISSAGE	4 799.62	
44865000 ETAT CAP FORMATION CONTINUE	7 621.00	
44866000 ETAT CAP AIDE CONSTRUCTION	3 185.43	
44867800 TASCOM	36 249.00	36 796.38
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	241 163.74	245 054.76

ACCORE
Société de Commissariat aux Comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains - 03700 LA PALLE-DERIVE SUR ALLIER
Tél. : 04 43 50 01 01 - E-mail : [illegible]@accore-grp.com
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 69202

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/01/2018	Exercice clos le 31/01/2017
Produits d'exploitation	33 333	
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	33 333	

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/01/2018	Exercice clos le 31/01/2017
Charges d'exploitation	26 744	31 005
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	26 744	31 005

Détail du résultat exceptionnel

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/01/2018	31/01/2017	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		22 407.83	-22 407.83	-100.00
77101000 PRODUITS EXCEPTIONNELS /		4 407.83	-4 407.83	-100.00
77150000 PARTICIPATION OUVERTURE		18 000.00	-18 000.00	-100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	51 000.00		51 000.00	-
77500000 PROD CESSIONS ELEMENTS AC	51 000.00		51 000.00	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
TOTAL DES PRODUITS	**51 000.00**	**22 407.83**	**28 592.17**	**127.60**
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 174.60	124.00	9 050.60	+1 000.00
67120000 PENALITES AMENDES	113.00	124.00	-11.00	-8.87
67180000 AUTRES CH EXCEPTIONNELLES	9 061.60		9 061.60	-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	37 561.16		37 561.16	-
67500000 VAL COMPT ELEMENTS ACTIFS CEDES	37 561.16		37 561.16	-
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	1 899.49	1 517.00	382.49	25.18
68750000 DOT PROVISION EXCEPTIONNELLE	1 899.49	1 517.00	382.49	25.18
TOTAL DES CHARGES	**48 635.25**	**1 641.00**	**46 994.25**	**2 863.76**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**2 364.75**	**20 766.83**	**(18 402.08)**	**(88.61)**

ACCORE
Société de Commissariat aux Comptes
1e Saint-Cloud - Bâtiment 1
01, Rue de la Grange aux Grains - 03200 VILLEFRANCHE SUR ALLIER
Tél. : 04 43 50 01 01 - E-mail : ouvrainet@accore-grp.com
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

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

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 25 JUILLET 2018

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 janvier 2018

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 janvier 2018 s'élevant à 94 973 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	**94 973 euros**
Un prélèvement sur les réserves - sur le compte "autres réserves"	**5 027 euros**
Les sommes distribuables s'élevant ainsi à	**100 000 euros**

Compte tenu de cette affectation, les **capitaux propres** de la Société seraient de **121 891 euros.**

Le dividende serait mis en paiement au siège social **le 15 Août 2018.**

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.

Il est précisé que :
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2017 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 200 000,00 euros, soit la totalité de la somme distribuée.

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'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués depuis la constitution de la Société ont été les suivants :

Exercice clos le 31 janvier 2016 : Néant

Exercice clos le 31 janvier 2017 :
200 000,00 euros, soit 200,00 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 200 000,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 25 juillet 2018

CETTE RESOLUTION EST ADOPTEE A L'UNANIMITE DES ASSOCIES PRESENTS OU REPRESENTES.

Certifié conforme
La Présidente