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 26/10/2023 sous le numéro de dépôt 3511

N° 3511
26 OCT. 2023
Greffe du Tribunal
de commerce de Cusset

SASU GAB 03

Etats Greffe
Bilan au 31/01/2023

6 ROUTE DE CHARMEIL
03300 CUSSET
SIRET : 80467884500020

"Certifié conforme
à l'original"

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2023	Net Au 31/01/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 520	1 520		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	34 317	23 573	10 744	13 240
Autres immobilisations corporelles	42 908	15 116	27 793	16 643
Immobilisations en cours				
Avances 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)	**108 746**	**40 208**	**68 537**	**59 882**
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	700 068		700 068	709 827
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	18 316	5 116	13 200	5 177
Autres	227 165		227 165	242 418
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	355 282		355 282	431 270
Charges constatées d'avance	18 377		18 377	22 946
TOTAL (II)	**1 319 207**	**5 116**	**1 314 091**	**1 411 639**
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**1 427 953**	**45 324**	**1 382 628**	**1 471 521**

Bilan Passif

		Net Au 31/01/2023	Net Au 31/01/2022
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		236 892	126 882
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		40 795	110 010
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	TOTAL (I)	**288 688**	**247 892**
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
Provisions pour charges		12 768	16 472
	TOTAL (II)	**12 768**	**26 472**
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			61
Emprunts et dettes financières diverses		98 139	95 840
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		618 887	748 523
Dettes fiscales et sociales		326 623	316 065
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		23	
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		37 500	36 667
	TOTAL (III)	**1 081 172**	**1 197 157**
Ecarts de conversion passif (IV)			
	TOTAL GENERAL (I à IV)	**1 382 628**	**1 471 521**

Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2022 au 31/01/2023			Du 01/02/2021 Au 31/01/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	10 283 313		10 283 313	10 291 337
Production vendue de biens	1 210 291		1 210 291	1 227 920
Production vendue de services	12 187		12 187	14 226
Chiffre d'affaires Net	**11 505 791**		**11 505 791**	**11 533 483**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			25 844	24 182
Autres produits			8 492	7 118
TOTAL (I)			**11 540 127**	**11 564 783**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			8 797 409	8 833 869
Variation de stocks (marchandises)			28 202	-16 405
Achats de matières premières et autres approvisionnements			907 061	900 068
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			843 538	813 603
Impôts, taxes et versements assimilés			73 776	79 952
Salaires et traitements			657 465	620 599
Charges sociales			163 253	159 394
Dotations aux amortissements sur immobilisations			8 814	7 575
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			899	5 264
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			24 746	5 158
TOTAL (II)			**11 505 163**	**11 409 075**
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			**34 964**	**155 707**
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			3	1
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)			**3**	**1**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			2 300	537
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			**2 300**	**537**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			**-2 298**	**-535**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			**32 667**	**155 172**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2022 Au 31/01/2023	Du 01/02/2021 Au 31/01/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	461	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	13 703	
TOTAL (VII)	**14 165**	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	34	557
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		3 579
TOTAL (VIII)	**34**	**4 136**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**14 130**	**-4 136**
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	6 002	41 026
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	**11 554 294**	**11 564 784**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	**11 513 499**	**11 454 774**
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	**40 795**	**110 010**

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	461	
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	34	557
(3) Dont produits concernant les entités liées	2 300	
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	3	537

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 382 628 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 40 795 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2022 au 31/01/2023.

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 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 :

La société appartient au groupe YABE.

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 382 628 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 40 795 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2022 au 31/01/2023.

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

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

L'économie française a connu, à l'image de ce que connaissent les autres pays du globe, depuis début 2021 une hausse significative et continue du prix notamment des matières premières, des produits manufacturés et des sources d'énergie.
Cette tendance s'est encore accentuée depuis le déclenchement de la guerre opposant la Russie et l'Ukraine fin février 2022.
Ces augmentations n'ont pas pu être immédiatement et automatiquement répercutées sur les prix de vente ce qui a pesé sur les marges de la société.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

La tension sur les prix des matières premières se poursuit dans un contexte inflationniste.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

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,
- Matériels et outillages industriels 5 ans,
- Agencements divers 7 à 10 ans,
- Matériel de bureau et informtique 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 2023) 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 2.76%.

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 9 970 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	1	1
Agents de maîtrise & techniciens	5	4
Employés	21	22
Ouvriers		
TOTAL	**27**	**27**

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

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	88 418
TOTAL	**88 418**

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
SAS YABE 72 AV MARECHAL JUIN 64200 BIARRITZ	10 000	100.00

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	1 520		
TOTAL	**1 520**		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	31 586		2 731
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	27 466		14 738
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier	705		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**59 757**		**17 469**
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	**91 277**		**17 469**

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			1 520	
TOTAL			**1 520**	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			34 317	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			42 203	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			705	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			**77 226**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			30 000	
TOTAL			**30 000**	
TOTAL GENERAL			**108 746**	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 520			1 520
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**1 520**			**1 520**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	18 346	5 226		23 573
Installations générales, agencements et aménagements divers	10 823	3 587		14 411
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	705			705
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**29 875**	**8 814**		**38 688**
TOTAL GÉNÉRAL	**31 395**	**8 814**		**40 208**

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		**TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ**			**TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ**		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Commentaires : néant

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	10 000		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	16 472		3 703		12 768
TOTAL II	**26 472**		**13 703**		**12 768**

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	4 217	899			5 116
Autres provisions pour dépréciation	3 269		3 269		
TOTAL III	**7 487**	**899**	**3 269**		**5 116**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**33 958**	**899**	**16 973**		**17 884**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		899	3 269		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles			13 703		
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	6 253		6 253
Autres créances clients	12 063	12 063	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	35 023	35 023	
Taxe sur la valeur ajoutée	76 514	76 514	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	110	110	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	115 517	115 517	
Charges constatées d'avance	18 377	18 377	
TOTAL	**293 857**	**257 604**	**36 253**

(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	618 887	618 887		
Personnel et comptes rattachés	137 768	137 768		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	59 378	59 378		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	253	253		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	129 224	129 224		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	98 139	98 139		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	23	23		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	37 500	37 500		
TOTAL	**1 081 172**	**1 081 172**		

(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	247 892
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	**247 892**
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	**247 892**
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	110 010
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)	-110 010
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**247 892**
Résultat de l'exercice	40 795
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**288 688**

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	3 146.71	2 877.44
Autres créances	13 098.26	26 251.95
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**16 244.97**	**29 129.39**

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	3 146.71	2 877.44
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLI	3 146.71	2 877.44
Autres créances	13 098.26	26 251.95
40980000 R.R.R. A OBTENIR & AV NON	11 990.85	26 251.95
46870000 DIV PRODUITS A RECEVOIR	1 107.41	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**16 244.97**	**29 129.39**

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	2 297.55	535.40
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 140.15	86 309.44
Dettes fiscales et sociales	266 211.83	265 267.13
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**335 649.53**	**352 111.97**

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	2 297.55	535.40
45580000 ASSOCIES INT COURUS	2 297.55	535.40
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 140.15	86 309.44
40810000 FAC NON PARV FOURNISSEURS	67 140.15	86 309.44
Dettes fiscales et sociales	266 211.83	265 267.13
42820000 DETTES PR POUR CONGES A P	71 330.07	66 281.33
42860000 PROVISIONS INTERESSEMENT	24 671.18	32 715.18
42862000 PROVISIONS 13 EME MOIS	3 373.66	3 281.55
43820000 DETTES PROVISIONNES CONGE	22 878.26	16 683.10
43821000 CHARGES SOCIALES PROVIS 1	2 867.61	2 789.32
43860000 ORG SOC CHARGES A PAYER	12 374.32	14 569.10
44820000 DETTES PROVIONNES CONGES	1 269.14	1 195.82
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	11 829.30	5 773.02
44862000 CFE	1 461.92	1 477.42
44862001 CVAE	4 523.00	10 057.00
44863000 TAXE FONCIERE	72 037.92	71 928.00
44864000 ETAT CAP TAXE APPRENTISSAGE	633.45	312.60
44865000 ETAT CAP FORMATION CONTINUE		1 450.69
44867800 TASCOM	36 962.00	36 753.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**335 649.53**	**352 111.97**

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Produits d'exploitation		37 500	36 667
Produits financiers			
Produits exceptionnels			
	TOTAL	**37 500**	**36 667**

Charges constatées d'avance		Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Charges d'exploitation		18 377	22 946
Charges financières			
Charges exceptionnelles			
	TOTAL	**18 377**	**22 946**

GAB 03

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2023

Ce rapport contient 14 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 2023

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 2023, 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 1er février 2022 à la date d'émission de notre rapport.

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, 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.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du dernier prix d'achat connu, conformément aux modalités indiquées dans le paragraphe relatif aux stocks dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe. Nos travaux ont principalement consisté à apprécier l'approche retenue sur la base des éléments disponibles à ce jour, et à vérifier la correcte application de cette méthode.

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 le 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 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 11 juillet 2023

Pour la société SEREC CONSULTING
Le Gérant
Olivier JOANNETON, Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2023	Net Au 31/01/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 520	1 520		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	34 317	23 573	10 744	13 240
Autres immobilisations corporelles	42 908	15 116	27 793	16 643
Immobilisations en cours				
Avances 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)	**108 746**	**40 208**	**68 537**	**59 882**
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	700 068		700 068	709 827
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	18 316	5 116	13 200	5 177
Autres	227 165		227 165	242 418
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	355 282		355 282	431 270
Charges constatées d'avance	18 377		18 377	22 946
TOTAL (II)	**1 319 207**	**5 116**	**1 314 091**	**1 411 639**
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement desobligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**1 427 953**	**45 324**	**1 382 628**	**1 471 521**

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

Bilan Passif

		Net Au 31/01/2023	Net Au 31/01/2022
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		236 892	126 882
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		40 795	110 010
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)		**288 688**	**247 892**
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
Provisions pour charges		12 768	16 472
TOTAL (II)		**12 768**	**26 472**
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			61
Emprunts et dettes financières diverses		98 139	95 840
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		618 887	748 523
Dettes fiscales et sociales		326 623	316 065
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		23	
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		37 500	36 667
TOTAL (III)		**1 081 172**	**1 197 157**
Ecarts de conversion passif (IV)			
TOTAL GENERAL (I à IV)		**1 382 628**	**1 471 521**

dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2022 au 31/01/2023 France	Exportation	Total	Du 01/02/2021 Au 31/01/2022 Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	10 283 313		10 283 313	10 291 337
Production vendue de biens	1 210 291		1 210 291	1 227 920
Production vendue de services	12 187		12 187	14 226
Chiffre d'affaires Net	**11 505 791**		**11 505 791**	**11 533 483**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			25 844	24 182
Autres produits			8 492	7 118
		TOTAL (I)	**11 540 127**	**11 564 783**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			8 797 409	8 833 869
Variation de stocks (marchandises)			28 202	-16 405
Achats de matières premières et autres approvisionnements			907 061	900 068
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			843 538	813 603
Impôts, taxes et versements assimilés			73 776	79 952
Salaires et traitements			657 465	620 599
Charges sociales			163 253	159 394
Dotations aux amortissements sur immobilisations			8 814	7 575
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			899	5 264
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			24 746	5 158
		TOTAL (II)	**11 505 163**	**11 409 075**
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
		RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**34 964**	**155 707**
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			3	1
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)	**3**	**1**
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			2 300	537
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
		TOTAL (VI)	**2 300**	**537**
		RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**-2 298**	**-535**
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	**32 667**	**155 172**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2022 Au 31/01/2023	Du 01/02/2021 Au 31/01/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	461	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	13 703	
TOTAL (VII)	**14 165**	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	34	557
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		3 579
TOTAL (VIII)	**34**	**4 136**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**14 130**	**-4 136**
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	6 002	41 026
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	**11 554 294**	**11 564 784**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	**11 513 499**	**11 454 774**
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	**40 795**	**110 010**
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	461	
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	34	557
(3) Dont produits concernant les entités liées	2 300	
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	3	537

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 00 01
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 382 628 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 40 795 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2022 au 31/01/2023.

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 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 :

La société appartient au groupe YABE.

Ci-après le tableau de composition du capital social.

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 42 50 01 01
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 382 628 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 40 795 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2022 au 31/01/2023.

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

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

L'économie française a connu, à l'image de ce que connaissent les autres pays du globe, depuis début 2021 une hausse significative et continue du prix notamment des matières premières, des produits manufacturés et des sources d'énergie.
Cette tendance s'est encore accentuée depuis le déclenchement de la guerre opposant la Russie et l'Ukraine fin février 2022.
Ces augmentations n'ont pas pu être immédiatement et automatiquement répercutées sur les prix de vente ce qui a pesé sur les marges de la société.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

La tension sur les prix des matières premières se poursuit dans un contexte inflationniste.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

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,
• Matériels et outillages industriels	5 ans,
• Agencements divers	7 à 10 ans,
• Matériel de bureau et informtique	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 [illegible]ités 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 2023) 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 2.76%.

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 9 970 € hors taxe.

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

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	1	1
Agents de maîtrise & techniciens	5	4
Employés	21	22
Ouvriers		
TOTAL	**27**	**27**

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

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	88 418
TOTAL	**88 418**

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
SAS YABE 72 AV MARECHAL JUIN 64200 BIARRITZ	10 000	100.00

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

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations: 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.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	31 586		2 731
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	27 466		14 738
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info.,mobilier	705		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**59 757**		**17 469**
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	**91 277**		**17 469**

Cadre B	Diminutions: Virement	Diminutions: Cession	Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. / Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
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				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			34 317	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			42 203	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			705	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			**77 226**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			30 000	
TOTAL			**30 000**	
TOTAL GENERAL			**108 746**	

SERECO CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grande-Aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 01 01
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 520			1 520
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**1 520**			**1 520**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	18 346	5 226		23 573
Installations générales, agencements et aménagements divers	10 823	3 587		14 411
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	705			705
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**29 875**	**8 814**		**38 688**
TOTAL GÉNÉRAL	**31 395**	**8 814**		**40 208**

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations: Différentiel de durée	Dotations: Mode dégressif	Dotations: Amort. fiscal exceptionnel	Reprises: Différentiel de durée	Reprises: Mode dégressif	Reprises: Amort. fiscal exceptionnel	Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		**TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ**			**TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ**		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Commentaires : néant

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	10 000		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	16 472		3 703		12 768
TOTAL II	**26 472**		**13 703**		**12 768**

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	4 217	899			5 116
Autres provisions pour dépréciation	3 269		3 269		
TOTAL III	**7 487**	**899**	**3 269**		**5 116**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**33 958**	**899**	**16 973**		**17 884**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		899	3 269		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles			13 703		
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	6 253		6 253
Autres créances clients	12 063	12 063	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	35 023	35 023	
Taxe sur la valeur ajoutée	76 514	76 514	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	110	110	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	115 517	115 517	
Charges constatées d'avance	18 377	18 377	
TOTAL	**293 857**	**257 604**	**36 253**

(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

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

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	618 887	618 887		
Personnel et comptes rattachés	137 768	137 768		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	59 378	59 378		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	253	253		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	129 224	129 224		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	98 139	98 139		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	23	23		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	37 500	37 500		
TOTAL	**1 081 172**	**1 081 172**		

(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	247 892
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	**247 892**
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	**247 892**
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	110 010
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)	-110 010
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**247 892**
Résultat de l'exercice	40 795
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**288 688**

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 01 01
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 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	3 146.71	2 877.44
Autres créances	13 098.26	26 251.95
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**16 244.97**	**29 129.39**

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	3 146.71	2 877.44
41810000 CLIENTS FACTURES A ETABLI	3 146.71	2 877.44
Autres créances	13 098.26	26 251.95
40980000 R.R.R. A OBTENIR & AV NON	11 990.85	26 251.95
46870000 DIV PRODUITS A RECEVOIR	1 107.41	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**16 244.97**	**29 129.39**

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

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	2 297.55	535.40
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 140.15	86 309.44
Dettes fiscales et sociales	266 211.83	265 267.13
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**335 649.53**	**352 111.97**

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	2 297.55	535.40
45580000 ASSOCIES INT COURUS	2 297.55	535.40
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 140.15	86 309.44
40810000 FAC NON PARV FOURNISSEURS	67 140.15	86 309.44
Dettes fiscales et sociales	266 211.83	265 267.13
42820000 DETTES PR POUR CONGES A P	71 330.07	66 281.33
42860000 PROVISIONS INTERESSEMENT	24 671.18	32 715.18
42862000 PROVISIONS 13 EME MOIS	3 373.66	3 281.55
43820000 DETTES PROVISIONNES CONGE	22 878.26	16 683.10
43821000 CHARGES SOCIALES PROVIS 1	2 867.61	2 789.32
43860000 ORG SOC CHARGES A PAYER	12 374.32	14 569.10
44820000 DETTES PROVIONNES CONGES	1 269.14	1 195.82
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	11 829.30	5 773.02
44862000 CFE	1 461.92	1 477.42
44862001 CVAE	4 523.00	10 057.00
44863000 TAXE FONCIERE	72 037.92	71 928.00
44864000 ETAT CAP TAXE APPRENTISSAGE	633.45	312.60
44865000 ETAT CAP FORMATION CONTINUE		1 450.69
44867800 TASCOM	36 962.00	36 753.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**335 649.53**	**352 111.97**

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Produits d'exploitation	37 500	36 667
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	**37 500**	**36 667**

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Charges d'exploitation	18 377	22 946
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	**18 377**	**22 946**

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 07 01
N° Siret : 349 075 143 00023 - APE : 6920Z

GAB 03
SAS AU CAPITAL DE 10.000 EUROS
SIEGE SOCIAL : 6 ROUTE DE CHARMEIL
03000 CUSSET
RCS 804 678 845

APPROBATION DES COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2023

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS
DE L'ASSOCIEE UNIQUE DU 28 JUILLET 2023

.../...

TROISIEME DECISION

L'associée unique décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit un bénéfice net comptable d'un montant de 40.795 euros, de la manière suivante :

- au compte Autres Réserves, pour .....40.795 €

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'associée unique rappelle qu'au titre des trois exercices précédents, il a été distribué les dividendes suivants :

Exercice social	Dividende net	Dividende éligible à abattement [1]
2020	100.000	100.000
2021	100.000	100.000
2022	/	/

[1] en cas de distribution à une personne physique - hors option pour le prélèvement libératoire.

.../...

Pour extraits certifiés conformes,
Le Président :