

SAS YABE

Comptes annuels
Bilan au 31/01/2024

72 AV DU MARECHAL JUIN

64200 BIARRITZ

SIRET : 44497747400022

IN EXTENSO CLERMONT-FERRAND

21 Allée Alan Turing
63000 Clermont Ferrand

Tél : 04 73 15 59 05

Fax

Attestation

Attestation

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société SAS YABE relatifs à la période du 01/02/2023 au 31/01/2024 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	7 900 039 €
Chiffre d'affaires :	4 443 313 €
Résultat net Comptable :	1 512 362 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à VILLEURBANNE

Le 14/05/2024

M DREURE LUDOVIC

Expert-comptable

Associé

In Extenso
signature électronique

Comptes annuels

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2024	Net Au 31/01/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	103 500	28 930	74 570	5 530
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	7 236	1 921	5 315	2 450
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 166 541	130 302	1 036 239	241 120
Immobilisations en cours				876 696
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	1 881 170	560 000	1 321 170	1 182 070
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 900		1 900	2 000
Autres immobilisations financières	6 350		6 350	6 350
TOTAL (I)	3 166 697	721 153	2 445 544	2 316 216
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				
Avances et acomptes versés sur commandes	-310		-310	-310
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 509 535	86 385	1 423 150	1 573 072
Autres	4 412 007	920 462	3 491 545	2 705 649
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	526 924		526 924	446 673
Charges constatées d'avance	13 186		13 186	5 391
TOTAL (II)	6 461 343	1 006 847	5 454 495	4 730 475
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	9 628 040	1 728 001	7 900 039	7 046 691

Bilan Passif

	Net Au 31/01/2024	Net Au 31/01/2023
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 103 000	103 000	103 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	10 300	10 300
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	1 531 772	1 531 772
Report à nouveau	1 835 828	780 278
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 512 362	1 791 691
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	4 993 263	4 217 041
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		
TOTAL (II)		
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles	39	82
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	262 238	429 181
Emprunts et dettes financières diverses	734 569	460 030
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	132 644	115 261
Dettes fiscales et sociales	677 074	791 369
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		33 437
Autres dettes	1 100 213	1 000 291
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)	2 906 776	2 829 649
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	7 900 039	7 046 691
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2023 au 31/01/2024			Du 01/02/2022 Au 31/01/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 443 313		4 443 313	4 093 049
Chiffre d'affaires Net	4 443 313		4 443 313	4 093 049
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			718 741	576 483
Autres produits			37	1 088
TOTAL (I)			5 162 091	4 670 620
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			446 347	473 563
Impôts, taxes et versements assimilés			68 390	40 507
Salaires et traitements			1 245 316	1 149 865
Charges sociales			478 851	460 208
Dotations aux amortissements sur immobilisations			98 507	52 732
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			953 179	429 076
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			1 160	
TOTAL (II)			3 291 751	2 605 953
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier			18 403	36 340
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			1 870 340	2 064 667
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)			336 200	61 200
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			199 191	57 226
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			535 391	118 426
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			560 000	
Intérêts et charges assimilées (4)			33 061	13 745
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			593 061	13 745
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-57 670	104 681
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-IV+V-VI)			1 812 670	2 169 348

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)

Du 01/02/2023
Au 31/01/2024Du 01/02/2022
Au 31/01/2023**Produits exceptionnels**

Sur opérations de gestion		120
Sur opérations en capital	64 916	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	64 916	120

Charges exceptionnelles

Sur opérations de gestion	485	2 510
Sur opérations en capital	23 635	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	24 120	2 510
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	40 796	-2 390

Participations des salariés (IX)

Impôts sur les bénéfices (X)	341 104	375 267
--------------------------------	---------	---------

TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	5 762 398	4 789 166
---	------------------	------------------

TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	4 250 036	2 997 475
---	------------------	------------------

BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	1 512 362	1 791 691
---	------------------	------------------

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	120
--	-----

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	
--	--

(3) Dont produits concernant les entités liées	57 226
--	--------

(4) Dont intérêts concernant les entités liées	10 254
--	--------

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 7 900 039 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 1 512 362 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2023 au 31/01/2024.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Holding

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

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

Biarritz (64)

Appartenance à un groupe financier :

Néant

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 7 900 039 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 512 362 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2023 au 31/01/2024.

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).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Faits caractéristiques

La filiale PAMYL1 a cessé d'exploiter, au 30 novembre 2023, le fonds de commerce CARREFOUR MARKET place d'Italie à Paris.

Afin de se mettre en conformité avec le droit de l'Union Européenne, la Cour de cassation a rendu le 13 septembre 2023 plusieurs arrêts dans lesquels elle écarte certaines dispositions du Code du travail au profit du droit européen en matière de congé payé.

Ces décisions marquent un revirement de jurisprudence, modifiant les pratiques en matière d'acquisition de congés payés par les salariés malades ou accidentés.

La Cour de cassation a en effet jugé que les salariés atteints d'une maladie ou victimes d'un accident, qu'il soit d'origine professionnelle ou non, continuent d'acquérir des droits à congés payés pendant la période de suspension du contrat de travail, sans limite de temps.

A la date d'arrêté des comptes de l'entreprise le 31/01/2024, le droit français demeure inchangé. Toutefois, il incombera au législateur de prendre acte de ces décisions et d'ajuster en conséquence le Code du travail.

Dans l'attente d'une évolution légale, ces décisions soulèvent de nombreuses interrogations dont les réponses ne seront pas apportées dans l'immédiat. Ainsi, à la date d'arrêté des comptes de l'entreprise, celle-ci n'est pas en mesure de chiffrer les impacts de cette évolution jurisprudentielle sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

Afin de pouvoir prendre une décision éclairée, l'entreprise a choisi de maintenir ses pratiques actuelles en vue d'une analyse approfondie de sa situation et des implications, notamment financières, résultant de l'application stricte des arrêts de la Cour de cassation.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Méthode des coûts historiques

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.

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

• Licences	3 ans,
• Autres immobilisations incorporelles	5 ans,
• Installations complexes	15 ans,
• Matériel et outillage	2 à 10 ans,
• Agencement divers	5 à 15 ans,
• Mobilier et informatique	5 à 10 ans.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

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 2024) 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 3,17%.

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

Convention d'intégration fiscale

La société a opté, à compter de l'exercice ouvert le 01/02/2022, pour le régime fiscal des groupes (intégration fiscale) prévu aux articles 223A et suivants du CGI.

La société est tête de groupe de l'ensemble intégré fiscalement qui comprend en outre les filiales suivantes :

- SAS SPORTING 1930,
- SCI LAPG,
- SCI YLD11,
- SAS FYLD,
- SCI YABE OFFICE.

Dans ce cadre, une convention d'intégration fiscale a été établie avec l'ensemble des filiales précitées.

Consolidation des comptes

Des comptes consolidés sont établis pour le groupe, dont la SAS YABE est consolidante en tant que société mère.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	14	14
Agents de maîtrise & techniciens	6	5
Employés	4	
Ouvriers		
TOTAL	24	19

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	10 300	10.00000	103 000
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)	10 300	10.00000	103 000

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	69 467
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	57 822
TOTAL	127 289

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Etat des crédits bails

Immobilisations en crédit-bail	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeurs nettes
		de l'exercice	cumulés	
Terrains				
Construction				
Inst. tech, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	107 000	17 833	38 639	68 361
Immobilisations en cours				
TOTAL	107 000	17 833	38 639	68 361

Engagements de crédit-bail	Redevances payées		Redevances restant à payer			Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	de 1 an à 5 ans	à plus de 5 ans	
Terrains						
Constructions						
Inst. tech., matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles	18 122	39 263	18 122	51 344		1
Immobilisations en cours						
TOTAL	18 122	39 263	18 122	51 344		1

Commentaires : néant

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
Filiales	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
387622327 SA CEVEDE 40 RUE DES PEUPLIERS	288 000	50.04	1 030 000	-689 077	66 903 360
03300 CUSSET	5 494 389		1 030 000		294 193
804678845 SAS GAB 03 6 ROUTE DE CHARMEIL	10 000	100.00	10 000	98 142	11 432 364
03300 CUSSET	260 461		10 000		-28 227
837680990 SAS BAYA 211 QUAI LEDRU ROLLIN	10 000	51.00	5 100	423 346	44 679 389
03100 MONTLUCON	305 220		5 100		-18 829
851413468 SCI LAPG 40 RUE DES PEUPLIERS	200 000	99.00	199 990	749 425	132 000
03300 CUSSET	2 499		199 990		-76 634
851418855 SAS SPORTING 1930 40 RUE DES PEUPLIERS	560 000	100.00	560 000	733 106	892 447
03300 CUSSET	-924 315				-547 558

	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
Participations	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
	-----	-----	-----	-----	-----

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
883332405 SAS ALLUBAY	10 000	51.00	5 100	124 724	38 754 261
45 AVENUE D'AUVERGNE	-----	-----	-----	-----	-----
23000 GUERET	591 826	61 200	5 100		122 920
884885096 SAS PEGA	10 000	100.00	10 000	102 923	52 163 279
169 ROUTE DE LYON	-----	-----	-----	-----	-----
03000 MOULINS	239 084	100 000	10 000		61 604
889026530 SCI YLD11	1 000	99.00	990	605 335	
72 AV DU MARECHAL JUIN	-----	-----	-----	-----	-----
64200 BIARRITZ	-221 623		990		-56 322
888351343 SAS FYLD	10 000	100.00	10 000	4 480	
72 AV DU MARECHAL JUIN	-----	-----	-----	-----	-----
64200 BIARRITZ	-4 173		10 000		-3 477
903751428 SAS PAMYL1	10 000	100.00	10 000		25 534 880
30 AVENUE D ITALIE 2	-----	-----	-----	-----	-----
75013 PARIS	137 758	80 000	10 000		36 911

Participations	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
908085939 SAS PACYL1	10 000	100.00	10 000	197 501	77 801 784
CENTRE COMMERCIAL ARCADES	-----	-----	-----	-----	-----
93160 NOISY LE GRAND	39 614	95 000	10 000		26 009
908179203 SAS PACYL2	10 000	100.00	10 000	5 887	50 886 390
2 PLACE DE L'EUROPE	-----	-----	-----	-----	-----
94220 CHARENTON LE PONT	100 734		10 000		24 954
913708541 SAS YABE DELI	10 000	80.00	8 000		2 208 016
29 RUE DU POITOU	-----	-----	-----	-----	-----
94150 RUNGIS	287 676		8 000		271 263
913523585 SCI MADAME 1122	2 000	99.00	1 990	679 094	
72 AVENUE MARECHAL JUIN	-----	-----	-----	-----	-----
64200 BIARRITZ	-305 593		1 990		-90 813
922565924 SAS PACYL3	10 000	100.00	10 000	3 503	42 232 881
280 RUE DE PARIS	-----	-----	-----	-----	-----
93100 MONTREUIL	-370 256		10 000		-377 653

Participations	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 996		101 740
TOTAL	8 996		101 740
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	16 500		
Mat. de transport	277 221		886 346
Mat. de bureau et info., mobilier	11 558		1 080
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	876 696		209 785
Avances et acomptes			
TOTAL	1 181 975		1 097 211
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 182 070		699 000
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	8 350		
TOTAL	1 190 420		699 000
TOTAL GENERAL	2 381 391		1 897 951

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			110 736
TOTAL			110 736
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			16 500
Mat. de transport		26 164	1 137 404
Mat. de bureau et info., mobilier			12 638
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		1 086 481	
Avances et acomptes			
TOTAL		1 112 645	1 166 541
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	-100		1 881 170
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	100		8 250
TOTAL			1 889 420
TOTAL GENERAL		1 112 645	3 166 697

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	1 016	29 835		30 851
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 016	29 835		30 851
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	58 936	65 439	2 529	121 846
Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 223	3 234		8 457
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	64 159	68 672	2 529	130 302
TOTAL GÉNÉRAL	65 175	98 507	2 529	161 153

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 Amort. dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
- Sur sol propre							
Constructions : - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencs 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

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

TOTAL II

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		560 000			560 000
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	53 668	86 385	53 668		86 385
Autres provisions pour dépréciation	382 213	920 462	382 213		920 462

TOTAL III

435 881 1 566 847 435 881 1 566 847

TOTAL GENERAL (I+II+III)

435 881 1 566 847 435 881 1 566 847

Dont dotations et reprises : - d'exploitation

1 006 847 382 213

Dont dotations et reprises : - financières

560 000

Dont dotations et reprises : - exceptionnelles

Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation

Etat des créances

		Liquidité de l'actif	
	Montant brut	Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	1 900		1 900
Autres immobilisations financières	6 350		6 350
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	103 662		103 662
Autres créances clients	1 405 873	1 405 873	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	152 760	152 760	
Taxe sur la valeur ajoutée	102 547	102 547	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	4 036 455	4 036 455	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	120 246	120 246	
Charges constatées d'avance	13 186	13 186	
TOTAL	5 942 979	5 831 067	111 912
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	2 900		
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	1 000		
(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)	39	39		
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	262 238	106 593	155 645	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	132 644	132 644		
Personnel et comptes rattachés	228 547	228 547		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	139 601	139 601		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	201 150	201 150		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	107 776	107 776		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	734 569	734 569		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	1 100 213	1 100 213		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	2 906 776	2 751 131	155 645	

(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	4 217 041
Distributions	736 141
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	4 953 182
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	4 953 182
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	
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	1 055 550
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-2 527 832
Variations en cours d'exercice	-1 472 282
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	3 480 900
Résultat de l'exercice	1 512 362
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	4 993 263

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2024	31/01/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	730 144.26	1 043 706.46
Autres créances	118 084.75	59 614.29
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	848 229.01	1 103 320.75

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2024	31/01/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	730 144.26	1 043 706.46
418100 CLTS - FAE	730 144.26	1 043 706.46
Autres créances	118 084.75	59 614.29
409800 Fournisseurs - RRR à obtenir		2 388.00
455870 Intérêts C/C à recevoir	118 084.75	57 226.29
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	848 229.01	1 103 320.75

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2024	31/01/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	30 806.51	10 253.66
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	132 643.63	115 261.00
Dettes fiscales et sociales	243 637.92	214 302.40
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 100 212.74	1 000 290.76
TOTAL	1 507 300.80	1 340 107.82

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2024	31/01/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	30 806.51	10 253.66
455800 Associés - intérêts courus	30 806.51	10 253.66
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	132 643.63	115 261.00
408100 Fournisseurs - fact. non parvenues	132 643.63	115 261.00
Dettes fiscales et sociales	243 637.92	214 302.40
428200 Dettes provis. pr congés à payer	140 522.09	126 855.99
428600 Personnel - autres charges à payer	18 000.00	18 000.00
428610 Provisions primes de fin d'année	5 935.93	5 355.83
438200 Charges sociales s/congés à payer	55 457.29	51 652.77
438600 Charges sociales - charges à payer	6 986.00	6 986.00
438610 Provisions charges sociales/ primes	2 332.74	2 731.47
448600 Etat - autres charges à payer	14 403.87	2 720.34
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 100 212.74	1 000 290.76
419800 AVOIR A ETABLIR	1 071 212.74	971 290.76
468600 Divers - Charges à payer	29 000.00	29 000.00
TOTAL	1 507 300.80	1 340 107.82

Produits et charges constatés d'avance

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2024	31/01/2023
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		
	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2024	31/01/2023
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	13 186	5 391
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	13 186	5 391



SAS YABE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2024

SAS YABE

S.A.S. au capital de 103 000 Euros
Siège social : 59, Rue Madame

75006 - PARIS

444 977 474 R.C.S. PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2024

A l'assemblée générale de la S.A.S. YABE,

1°) OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons établi en date du 30 Novembre 2024, un rapport dit « de carence » dans lequel nous indiquons l'impossibilité de procéder au contrôle des comptes annuels et du rapport de gestion, ceux-ci n'ayant pas été établis dans les délais prévus par la loi.

Ces derniers nous ayant été communiqués en date du 15 Janvier 2025, nous sommes désormais en mesure de vous présenter notre rapport sur les comptes annuels.

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS YABE, relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2024, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3°) JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance l'appréciation suivante qui, selon notre jugement professionnel, a été la plus importante pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nos contrôles ont essentiellement porté sur l'analyse de la valeur des titres de participations détenus sur les sociétés filiales. Nous avons donc constaté que la valeur nette des titres au 31 janvier 2024 est de 1 321 170€.

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 ACTIONNAIRES :

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 le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées 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, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association 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 l'association 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.821-55 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 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 15 Janvier 2025

Pour la SARL SEREC CONSULTING
Le gérant
Olivier JOANNET
Commissaire aux comptes

Pour la SARL SOGAREC
La gérante
Séline CLAYON
Commissaire aux comptes,

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2024	Net Au 31/01/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	103 500	28 930	74 570	5 530
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	7 236	1 921	5 315	2 450
Avances et acomptes sur Immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages Industriels				
Autres immobilisations corporelles	1 166 541	130 302	1 036 239	241 120
Immobilisations en cours				876 696
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	1 881 170	560 000	1 321 170	1 182 070
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	1 900		1 900	2 000
Autres immobilisations financières	6 350		6 350	6 350
TOTAL (I)	3 166 697	721 153	2 445 544	2 316 216
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				
Avances et acomptes versés sur commandes	-310		-310	-310
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 609 535	86 385	1 423 150	1 573 072
Autres	4 412 007	920 462	3 491 545	2 705 649
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	526 924		526 924	446 673
Charges constatées d'avance	13 186		13 186	5 391
TOTAL (II)	6 461 343	1 006 847	5 454 495	4 730 475
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	9 628 040	1 728 001	7 900 039	7 046 691

REC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01

N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

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

Bilan Passif

		Net Au 31/01/2024	Net Au 31/01/2023
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel	dont versé : 103 000	103 000	103 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves :			
- Réserve légale		10 300	10 300
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves		1 531 772	1 531 772
Report à nouveau		1 835 828	780 278
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		1 512 362	1 791 691
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)		4 993 263	4 217 041
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			
TOTAL (II)			
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles		39	82
Autres emprunts obligataires	SARL SOGAREC		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	Commissariat aux comptes	262 238	429 181
Emprunts et dettes financières diverses	3, Rue des Forges	734 569	460 030
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	03100 MONTLUCON		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19	132 644	115 261
Dettes fiscales et sociales	SARL au capital de 120 975€	677 074	791 369
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	SIREN : 339 454 654		33 437
Autres dettes		1 100 213	1 000 291
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (III)		2 906 776	2 829 649
Ecarts de conversion passif (IV)			
TOTAL GENERAL (I à IV)		7 900 039	7 046 691
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP			

SEREC / SEREC CONSULTING
 Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 50 01 01
 N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2023 au 31/01/2024		Du 01/02/2022 Au 31/01/2023
	France	Exportation	Total
Produits d'exploitation (1)			
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de services	4 443 313		4 443 313
Chiffre d'affaires Net	4 443 313		4 443 313
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation reçues			
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges		718 741	576 483
Autres produits		37	1 088
TOTAL (I)		5 162 091	4 670 620
Charges d'exploitation (2)			
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)			
Autres achats et charges externes *		SARL SOGAREC	
Impôts, taxes et versements assimilés		Commissariat aux comptes	448 347
Salaires et traitements		3, Rue des Forges	40 507
Charges sociales		03100 MONTLUCON	1 149 885
Dotations aux amortissements sur immobilisations		Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19	460 208
Dotations aux dépréciations des immobilisations			52 732
Dotations aux dépréciations des actifs circulants		SARL au capital de 120 975€	
Dotations aux provisions pour risques et charges		SIREN : 339 454 654	429 076
Autres charges			1 180
TOTAL (II)		3 291 751	2 605 953
* Y compris :			
- Redevances de crédit-bail mobilier			
- Redevances de crédit-bail immobilier		18 403	36 340
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		1 870 340	2 064 667
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			
Produits financiers			
Produits financiers de participation (3)		336 200	61 200
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)			
Autres intérêts et produits assimilés (3)		199 191	57 226
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL (V)		535 391	118 426
Charges financières			
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		660 000	
Intérêts et charges assimilées (4)		33 061	13 745
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements			
TOTAL (VI)		593 061	13 745
RESULTAT FINANCIER (V - VI)		-57 670	104 681
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III-IV+V-VI)		1 812 670	2 169 348

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

SEREC / SEREC CONSULTING
 Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 50 01 01
 N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

- 8 -

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2023 Au 31/01/2024	Du 01/02/2022 Au 31/01/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		120
Sur opérations en capital	64 916	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	64 916	120
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	485	2 510
Sur opérations en capital	23 635	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	24 120	2 510
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	40 796	-2 390
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	341 104	375 287
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	5 762 398	4 789 166
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	4 250 036	2 997 475
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	1 512 362	1 791 691
<i>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>		120
<i>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>		
<i>(3) Dont produits concernant les entités liées</i>		57 226
<i>(4) Dont intérêts concernant les entités liées</i>		10 254

SARL SOGAREC

Commissariat aux comptes

3, Rue des Forges

03100 MONTLUCON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

SARL au capital de 120 975€

SIREN : 339 454 654

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3

03, Rue de la Grange aux Grains

03700 BELLERIVE SUR ALLIER

Tél: 04 43 50 01 01

N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 7 900 039 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 1 512 362 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2023 au 31/01/2024.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Holding

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

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

Blarritz (64)

Appartenance à un groupe financier :

Néant

Ci-après le tableau de composition du capital social.

SARL SOGAREC

Commissariat aux comptes

3, Rue des Forges

03100 MONTLUCON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

SARL au capital de 120 975€

SIREN : 339 454 654

SEREC / SEREC CONSULTING
Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01
N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 7 900 039 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 512 362 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2023 au 31/01/2024.

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).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Faits caractéristiques

La filiale PAMYL1 a cessé d'exploiter, au 30 novembre 2023, le fonds de commerce CARREFOUR MARKET place d'Italie à Paris.

Afin de se mettre en conformité avec le droit de l'Union Européenne, la Cour de cassation a rendu le 13 septembre 2023 plusieurs arrêts dans lesquels elle écarte certaines dispositions du Code du travail au profit du droit européen en matière de congé payé.

Ces décisions marquent un revirement de jurisprudence, modifiant les pratiques en matière d'acquisition de congés payés par les salariés malades ou accidentés.

La Cour de cassation a en effet jugé que les salariés atteints d'une maladie ou victimes d'un accident, qu'il soit d'origine professionnelle ou non, continuent d'acquiescer des droits à congés payés pendant la période de suspension du contrat de travail, sans limite de temps.

A la date d'arrêté des comptes de l'entreprise le 31/01/2024, le droit français demeure inchangé. Toutefois, il incombera au législateur de prendre acte de ces décisions et d'ajuster en conséquence le Code du travail.

Dans l'attente d'une évolution légale, ces décisions soulèvent de nombreuses interrogations dont les réponses ne seront pas apportées dans l'immédiat. Ainsi, à la date d'arrêté des comptes de l'entreprise, celle-ci n'est pas en mesure de chiffrer les impacts de cette évolution jurisprudentielle sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

Afin de pouvoir prendre une décision éclairée, l'entreprise a choisi de maintenir ses pratiques actuelles en vue d'une analyse approfondie de sa situation et des implications, notamment financières, résultant de l'application stricte des arrêts de la Cour de cassation.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Méthode des coûts historiques

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.

Toutefois, l'entreprise a retenu la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations non décomposables.

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 80 01 01

N° Siret: 316 420 322 00109 - APB: 6920Z

SARL SOGAREC

Commissariat aux comptes
3, Rue des Forges
03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

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

SARL au capital de 120 975€
SIREN : 339 454 654

- 11 -

• Licences	3 ans,
• Autres Immobilisations Incorporelles	5 ans,
• Installations complexes	15 ans,
• Matériel et outillage	2 à 10 ans,
• Agencement divers	5 à 15 ans,
• Mobilier et Informatique	5 à 10 ans.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

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 2024) 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 3.17%.

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

SARL SOGAREC

Commissariat aux comptes

3, Rue des Forges

03100 MONTLUCON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

SARL au capital de 120 975€

SIREN : 339 454 654

SEREC / SEREC CONSULTING
Le Longchamp 3

03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER

Tél: 04 43 50 01 01

N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Convention d'intégration fiscale

La société a opté, à compter de l'exercice ouvert le 01/02/2022, pour le régime fiscal des groupes (Intégration fiscale) prévu aux articles 223A et suivants du CGI.

La société est tête de groupe de l'ensemble intégré fiscalement qui comprend en outre les filiales suivantes :

- SAS SPORTING 1930,
- SCI LAPG,
- SCI YLD11,
- SAS FYLD,
- SCI YABE OFFICE.

Dans ce cadre, une convention d'intégration fiscale a été établie avec l'ensemble des filiales précitées.

Consolidation des comptes

Des comptes consolidés sont établis pour le groupe, dont la SAS YABE est consolidante en tant que société mère.

SARL SOGAREC

Commissariat aux comptes

3, Rue des Forges

03100 MONTLUCON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

SARL au capital de 120 975€

SIREN : 339 454 654

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3

03, Rue de la Grange aux Grains

03700 BELLERIVE SUR ALLIER

Tél: 04 43 50 01 01

N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	14	14
Agents de maîtrise & techniciens	6	5
Employés	4	
Ouvriers		
TOTAL	24	19

Commentaire

SARL SOGAREC
 Commissariat aux comptes
 3, Rue des Forges
 03100 MONTLUCON
 Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
 SARL au capital de 120 975€
 SIREN : 339 454 654

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	10 300	10.00000	103 000
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)	10 300	10.00000	103 000

Commentaire

SEREC / SEREC CONSULTING
 Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 50 01 01
 N° Siren 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	69 467
Crédit-bail Immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	57 822
TOTAL	127 289

Commentaire

SARL SOGAREC

Commissariat aux comptes

3, Rue des Forges

03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

SARL au capital de 120 975€

SIREN : 339 454 654

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
SEREC / SEREC CONSULTING Le Longchamp 3 03, Rue de la Grange aux Grains 03700 BELLERIVE SUR ALLIER Tél: 04 43 50 01 01 N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 8920Z	
TOTAL	

Commentaires : néant

Etat des crédits bails

Immobilisations en crédit-bail	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeurs nettes
		de l'exercice	cumulés	
Terrains				
Construction				
Inst. tech, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	107 000	17 833	38 639	68 361
Immobilisations en cours				
TOTAL	107 000	17 833	38 639	68 361

Engagements de crédit-bail	Redevances payées		Redevances restant à payer			Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	de 1 an à 5 ans	à plus de 5 ans	
Terrains						
Constructions						
Inst. tech., matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles	18 122	39 263	18 122	51 344		1
Immobilisations en cours						
TOTAL	18 122	39 263	18 122	51 344		1

SARL SOGAREC

Commentaires : néant

Commissariat aux comptes

3, Rue des Forges

03100 MONTLUCON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

SARL au capital de 120 975€

SIREN : 339 454 654

SEREC / SEREC CONSULTING
 Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 50 01 01
 N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
387822327 SA CEVEDE 40 RUE DES PEUPLIERS	288 000	50,04	1 030 000	-689 077	66 903 360
03300 CUSSET	5 494 389		1 030 000		294 193
804678846 SAS GAB 03 6 ROUTE DE CHARMEIL	10 000	100,00	10 000	98 142	11 432 364
03300 CUSSET	260 461		10 000		-28 227
837680990 SAS BAYA 211 QUAI LEDRU ROLLIN	10 000	51,00	5 100	423 346	44 679 389
03100 MONTLUCON	305 220		5 100		-18 829
851413468 SCI LAPG 40 RUE DES PEUPLIERS	200 000	99,00	199 990	749 425	132 000
03300 CUSSET	2 499		199 990		-76 634
851418855 SAS SPORTING 1930 40 RUE DES PEUPLIERS	560 000	100,00	560 000	733 106	892 447
03300 CUSSET	-924 315				-547 558

Participations	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat

SARL SOGAREC

Commissariat aux comptes

3, Rue des Forges

03100 MONTLUCON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

SARL au capital de 120 975€

SIREN : 339 454 654

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3

03, Rue de la Grange aux Grains

03700 BELLERIVE SUR ALLIER

Tél: 04 43 50 01 01

N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
Filiales	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
883332405 SAS ALLUBAY 45 AVENUE D'AUVERGNE 23000 GUERET	10 000	51.00	5 100	124 724	38 754 281
884885096 SAS PEGA 169 ROUTE DE LYON 03000 MOULINS	591 826	61 200	5 100		122 920
889026530 SCI YLD11 72 AV DU MARECHAL JUIN 64200 BIARRITZ	10 000	100.00	10 000	102 923	52 163 279
888351343 SAS FYLD 72 AV DU MARECHAL JUIN 64200 BIARRITZ	239 084	100 000	10 000		61 604
889026530 SCI YLD11 72 AV DU MARECHAL JUIN 64200 BIARRITZ	1 000	99.00	990	605 335	
903751428 SAS PAMYL1 30 AVENUE D ITALIE 2 75013 PARIS	-221 623		990		-56 322
	10 000	100.00	10 000	4 480	
	-4 173		10 000		-3 477
	10 000	100.00	10 000		25 534 880
	137 758	80 000	10 000		36 911
Participations	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat

SARL SOGAREC

Commissariat aux comptes

3, Rue des Forges

03100 MONTLUCON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

SARL au capital de 120 975€

SIREN : 339 454 654

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3

03, Rue de la Grange aux Grains

03700 BELLERIVE SUR ALLIER

Tél: 04 43 50 01 01

N° Siren 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
Filiales	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat
908085939 SAS PACYL1	10 000	100,00	10 000	197 501	77 801 784
CENTRE COMMERCIAL ARCADES					
93160 NOISY LE GRAND	39 614	95 000	10 000		26 009
908179203 SAS PACYL2	10 000	100,00	10 000	5 887	50 886 390
2 PLACE DE L'EUROPE					
94220 CHARENTON LE PONT	100 734		10 000		24 964
913708541 SAS YABE DELI	10 000	80,00	8 000		2 208 016
29 RUE DU POITOU					
94160 RUNGIS	287 676		8 000		271 263
913523585 SCI MADAME 1122	2 000	99,00	1 990	679 094	
72 AVENUE MARECHAL JUIN					
64200 BIARRITZ	-305 593		1 990		-90 813
922565924 SAS PACYL3	10 000	100,00	10 000	3 503	42 232 881
280 RUE DE PARIS					
93100 MONTREUIL	-370 256		10 000		-377 653
Participations	Capital	Quote-part détenue	Valeur brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	Capitaux propres	Dividendes encaissés	Valeur nette titres	Cautions	Résultat

SARL SOGAREC

Commissariat aux comptes

3, Rue des Forges

03100 MONTLUCON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

SARL au capital de 120 975€

SIREN : 339 454 654

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3

03, Rue de la Grange aux Grains

03700 BELLERIVE SUR ALLIER

Tél: 04 43 50 01 01

N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 996		101 740
TOTAL	8 996		101 740
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencs. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agencs. et aménagt. divers	16 500		
Mat. de transport	277 221		886 346
Mat. de bureau et info., mobilier	11 558		1 080
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	876 696		209 785
Avances et acomptes			
TOTAL	1 181 975		1 097 211
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 182 070		699 000
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	8 350		
TOTAL	1 190 420		699 000
TOTAL GENERAL	2 381 391		1 897 951

Cadre B	Diminutions Virement 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		110 736	
TOTAL		110 736	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencs. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agencs. et aménagt. divers		16 500	
Mat. de transport		1 137 404	
Mat. de bureau et info., mobilier		12 638	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		1 086 481	
Avances et acomptes			
TOTAL		1 112 645	1 166 541
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	-100		1 881 170
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	100		8 250
TOTAL			1 889 420
TOTAL GENERAL		1 112 645	3 166 697

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01
N° Siret: 316 420 322 00109 - 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	1 016	29 835		30 851
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 016	29 835		30 851
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	68 936	65 439	2 529	121 846
Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 223	3 234		8 457
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	64 159	68 672	2 529	130 302
TOTAL GÉNÉRAL	65 175	98 507	2 529	161 153

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 Amort. fiscal dégressif exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif exceptionnel	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et dvp.					
Fonds commercial					
Autres postes d'immo. incorp.					

TOTAL

Immobilisations corporelles	
Terrains	
- Sur sol propre	
Constructions : - Sur sol d'autrui	
Inst. gales, agencés 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'acqul. 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				

SEREC / SEREC CONSULTING
 Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 50 01 01
 N° Siret: 316 420 322 00109 - APB: 6920Z

SARL SOGAREC
 Commissariat aux comptes
 3, Rue des Forges
 03100 MONTLUCON
 Tél. 04 70 28 28 60 - Fax 04 70 28 85 19
 SARL au capital de 120 975€
 SIREN : 339 454 654

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

SARL SOGAREC
 Commissariat aux comptes
 3, Rue des Forges
 03100 MONTLUÇON
 Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
 SARL au capital de 120 975€
 SIREN : 339 454 654

TOTAL II

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		560 000			560 000
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	53 668	86 385	53 668		86 385
Autres provisions pour dépréciation	382 213	920 462	382 213		920 462
TOTAL III	435 881	1 566 847	435 881		1 566 847

TOTAL GENERAL (I+II+III) 435 881 1 566 847 435 881 1 566 847
Dont dotations et reprises : - d'exploitation 1 006 847 382 213
Dont dotations et reprises : - financières 560 000
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation

SEREC / SEREC CONSULTING
 Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 80 01 01
 N° Siret: 316 420 322 00109 - 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			
Prêts (1) (2)	1 900		1 900
Autres Immobilisations financières	6 350		6 350
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	103 662		103 662
Autres créances clients	SARL SOGAREC 1 406 873	1 406 873	
Créances représentatives de titres prêtés	Commissariat aux comptes		
Personnel et comptes rattachés	3, Rue des Forges		
	03100 MONTLUCON		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	Tél: 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19		
Impôts sur les bénéfices	SARL au capital de 120 975€ SIREN : 339 454 654	152 760	152 760
Taxe sur la valeur ajoutée	102 547	102 547	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	4 036 455	4 036 455	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	120 246	120 246	
Charges constatées d'avance	13 186	13 186	
TOTAL	5 942 979	5 831 067	111 912
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	2 900		
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	1 000		
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01
N° Siret: 316 420 322 00109 - 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)	39	39		
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	262 238	106 593	155 645	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	132 644	132 644		
Personnel et comptes rattachés	228 547	228 547		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	139 601	139 601		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	201 150	201 150		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	107 776	107 776		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	734 569	734 569		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	1 100 213	1 100 213		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	2 906 776	2 751 131	155 645	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice 166 943

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés
personnes physiques 14 685

SEREC / SEREC CONSULTING
Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01
N° SIREN 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	4 217 041
Distributions	736 141
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	4 953 182
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	4 953 182
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	
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	1 055 550
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-2 527 832
Variations en cours d'exercice	-1 472 282
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	3 480 900
Résultat de l'exercice	1 512 362
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	4 993 263

Commentaire

SARL SOGAREC
 Commissariat aux comptes
 3, Rue des Forges
 03100 MONTLUÇON
 Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19
 SARL au capital de 120 975€
 SIREN : 339 454 654

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 50 01 01
 N° SIREN 316 420 322 00109 - 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 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	730 144.26	1 043 706.46
Autres créances	118 084.75	59 614.29
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	848 229.01	1 103 320.75

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	730 144.26	1 043 706.46
418100 CLTS - FAE	730 144.26	1 043 706.46
Autres créances	118 084.75	59 614.29
409800 Fournisseurs - RRR à obtenir		2 388.00
455870 Intérêts C/C à recevoir	118 084.75	57 226.29
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	848 229.01	1 103 320.75

SEREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01
N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

SARL SOGAREC

Commissariat aux comptes
3, Rue des Forges
03100 MONTLUCON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

SARL au capital de 120 975€

SIREN : 339 454 654

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2024	31/01/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	30 806.51	10 253.66
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	132 643.63	115 261.00
Dettes fiscales et sociales	243 637.92	214 302.40
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 100 212.74	1 000 290.76
TOTAL	1 507 300.80	1 340 107.82

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2024	31/01/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	30 806.51	10 253.66
456800 Associés - Intérêts courus	30 806.51	10 253.66
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	132 643.63	115 261.00
408100 Fournisseurs - fact. non parvenues	132 643.63	115 261.00
Dettes fiscales et sociales	243 637.92	214 302.40
428200 Dettes provls. pr congés à payer	140 622.09	126 855.99
428600 Personnel - autres charges à payer	18 000.00	18 000.00
428610 Provisions primes de fin d'année	6 935.93	6 355.83
438200 Charges sociales s/congés à payer	55 457.29	51 662.77
438600 Charges sociales - charges à payer	6 986.00	6 986.00
438610 Provisions charges sociales/ primes	2 332.74	2 731.47
448600 Etat - autres charges à payer	14 403.87	2 720.34
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 100 212.74	1 000 290.76
419800 AVOIR A ETABLIR	1 071 212.74	971 290.76
468800 Divers - Charges à payer	29 000.00	29 000.00
TOTAL	1 507 300.80	1 340 107.82

SEREC / SEREC CONSULTING
 Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 50 01 01
 N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Produits et charges constatés d'avance

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2024	31/01/2023
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2024	31/01/2023
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	13 186	5 391
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	13 186	5 391

SARL SOGAREC

Commissariat aux comptes

3, Rue des Forges

03100 MONTLUCON

Tél. 04 70 28 28 60 – Fax 04 70 28 85 19

SARL au capital de 120 975€

SIREN : 339 454 654

SEREC / SEREC CONSULTING
 Le Longchamp 3
 03, Rue de la Grange aux Grains
 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
 Tél: 04 43 50 01 01
 N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z