



SAS YABE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes consolidés

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 CONSOLIDES

EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2024

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

1°) OPINION SUR LES COMPTES CONSOLIDES :

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 consolidés 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 consolidés sont, au regard du référentiel applicable, 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, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 consolidés » 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 les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

Nos contrôles ont essentiellement porté sur les opérations entre les sociétés parties à la consolidation. Nous nous sommes assurés de leur annulation et du bon retraitement, ainsi que de leur impact sur le résultat et dans le bilan consolidé.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés 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 relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du président.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes consolidés.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Président.

**6°) RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES
COMPTES CONSOLIDES :**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

- Concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

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
Cécile CLAVON
Commissaire aux comptes,



États financiers

Bilan consolidé

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
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLEVILLE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01
N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 8200Z

En Euros		2024.01	2023.01
Immobilisations incorporelles	1	2 196 610	2 105 657
Dont Ecarts d'acquisition	1	1 718 335	1 718 335
Immobilisations corporelles	1	11 764 179	10 186 195
Immobilisations financières	2	888 593	777 854
Actif immobilisé		14 849 383	13 069 707
Stocks et en-cours	3	24 465 330	22 007 657
Clients et comptes rattachés	4	5 167 372	1 855 867
Autres créances et comptes de régularisation	5	24 599 642	16 813 783
Dont Impôts différés Actif		948 630	902 755
Valeurs mobilières de placement	6	500 000	500 000
Disponibilités		8 541 113	11 905 171
Actif circulant		63 271 458	53 082 479
Total Actif		78 120 839	66 152 186
Capital		103 000	103 000
Réserves		5 782 167	4 225 655
Résultat net (Part du groupe)		1 120 470	2 293 454
Capitaux propres (Part du groupe)		7 005 627	6 622 109
Intérêts minoritaires		13 256 455	3 053 045
Autres fonds propres		0	0
Total des capitaux propres		10 262 082	9 675 154
Provisions pour risques et charges	7	1 781 522	1 036 063
Provisions		1 781 522	1 036 063
Dettes financières	8	8 298 699	7 225 097
Fournisseurs et comptes rattachés	9	44 736 820	35 971 985
Autres dettes et comptes de régularisation	9	13 041 715	12 243 887
Dont Impôts différés Passif		256 103	95 163
Dettes		66 077 234	55 440 988
Total Passif		78 120 840	66 152 186

Solde Intermédiaire de gestion

Libellé	2024.01	% du CA	2023.01	% du CA	2022.01	% du CA
Ventes de marchandises	377 626 708	91,7%	320 794 458	91,96%	185 377 082	91,26%
Coût d'achat des marchandises vendues	(332 648 891)	-80,8%	(281 040 977)	-80,57%	(185 038 821)	-81,25%
Marge commerciale	45 077 116	11,0%	39 753 482	11,40%	20 340 241	10,01%
Production vendue	34 021 077	8,3%	28 036 040	8,04%	17 753 472	8,04%
Production de l'exercice	34 021 077	8,3%	28 036 040	8,04%	17 753 472	8,74%
Consommations en provenance des tiers	(37 628 101)	-9,1%	(28 527 078)	-8,18%	(15 582 842)	-7,66%
Compte d'ajustement	(27 784)	0,0%	(3 312)	0,00%	0	0,00%
Valeur ajoutée	41 447 309	10,1%	39 259 132	11,25%	22 830 871	11,09%
Subventions d'exploitation	98 362	0,0%	0	0,00%	27 016	0,01%
Impôts et taxes	(4 156 528)	-1,0%	(3 631 048)	-1,04%	(2 251 648)	-1,11%
Charges de personnel	(44 080 724)	-10,6%	(37 101 199)	-10,64%	(19 539 628)	-9,82%
Participation des salariés	(188 053)	-0,0%	(845 504)	-0,24%	(548 357)	-0,27%
Excédent brut d'exploitation	(7 773 631)	-1,9%	(2 318 619)	-0,66%	218 253	0,11%
Reprises sur amortissements et provisions	982 707	0,2%	537 932	0,15%	336 363	0,17%
Transferts de charges d'exploitation	1 721 484	0,4%	2 406 505	0,69%	1 428 901	0,70%
Autres produits	318 301	0,1%	431 582	0,12%	239 260	0,12%
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(2 654 580)	-0,6%	(1 413 445)	-0,41%	(1 647 921)	-0,78%
Autres charges	(429 870)	-0,1%	(490 250)	-0,14%	(375 980)	-0,18%
Résultat d'exploitation	(7 837 578)	-1,9%	(846 315)	-0,24%	298 876	0,15%
Produits financiers	23	0,0%	2 061	0,00%	1 939	0,00%
Charges financières	(118 259)	0,0%	(88 071)	-0,03%	(85 884)	-0,03%
Compte d'ajustement	2 854	0,0%	1 775	0,00%	0	0,00%
Résultat financier	(115 982)	0,0%	(84 238)	-0,02%	(83 928)	-0,03%
Résultat courant des entreprises intégrées	(7 952 961)	-1,9%	(930 551)	-0,27%	234 951	0,12%
Résultat exceptionnel	9 083 468	2,2%	3 847 719	1,10%	1 570 764	0,77%
		0,0%		0,00%		0,00%
Impôts sur les résultats	251 365	0,1%	(270 802)	-0,08%	(586 889)	-0,28%
Résultat net des entreprises intégrées	1 381 870	0,3%	2 646 366	0,76%	1 238 726	0,61%
Résultat net de l'ensemble consolidé	1 381 870	0,3%	2 646 366	0,76%	1 238 726	0,61%
		0,0%		0,00%		0,00%
Intérêts minoritaires	201 400	0,1%	382 912	0,10%	558 888	0,27%
Résultat net (Part du groupe)	1 120 470	0,3%	2 293 454	0,66%	682 640	0,34%

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

Variations des capitaux propres

<i>En Euros</i>	Capital	Réserves	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2022.01	103 000	3 747 437	682 643	4 533 080	2 755 958
Affectation du résultat N-1		682 643	(682 643)	0	
Distribution/ brut versé		(200 026)		(200 026)	(68 800)
Autres		(3 673)	(725)	(4 398)	2 976
Résultat		0	2 293 454	2 293 454	352 912
2023.01	103 000	4 226 381	2 292 729	6 622 109	3 053 045
Affectation du résultat N-1		2 292 729	(2 292 729)	0	
Distribution/ brut versé		(736 141)		(736 141)	(68 800)
Résultat			1 120 470	1 120 470	261 400
Autres		(810)		(810)	810
2024.01	103 000	5 782 169	1 120 471	7 005 628	3 266 455

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

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

4. Périmètre de consolidation

Entités	Méthode d'intégration	2024.01	2023.01	Adresse
YABE	Mère	Mère	Mère	72 Av du Marechal Juin 64200 BIARRITZ
CEVEDE	IG	50%	50%	40 Rue des Peupliers 03330 CUSSET
GAB03	IG	100%	100%	6 Route de Charmell 03330 CUSSET
BAYA 2	IG	51%	51%	11 Qual Ledru Rollin 03100 MONTLUCON
LAPG	IG	100%	99%	40 Rue des Peupliers 03330 CUSSET
SPORTING 1830	IG	100%	100%	40 Rue des Peupliers 03330 CUSSET
ALLUBAY	IG	51%	51%	45 Av d'Auvergne 23000 GUERET
PEGA	IG	100%	100%	169 Route de Lyon 03300 MOULINS
YLD11	IG	99%	99%	72 Av du Marechal Juin 64200 BIARRITZ
FYLD	IG	100%	100%	72 Av du Marechal Juin 64200 BIARRITZ
PAMYL1	IG	100%	100%	30 Rue de l'Italie 75013 PARIS
PACYL1	IG	100%	100%	Centre Commercial Arcades 93160 NOISY LE GRAND
PACYL2	IG	100%	100%	2 Place de l'Europe 94220 CHARENTON LE PONT
YABE DELI	IG	70%	70%	28 Rue du Poltou 94619 RUNGIS
MADAME 1122	IG	99%	99%	72 Av du Marechal Juin 64200 BIARRITZ
YABE OFFICE	IG	99%	99%	AVENUE DU MARECHAL JUIN 64200 BIARRITZ
PACYL3	IG	100%	100%	280 Rue de Paris 93100 MONTREUIL

5. Ecart d'acquisition

L'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ».

Le Groupe YABE amortissait jusqu'au 31 janvier 2015 ses écarts d'acquisition sur une durée de 15 ans.

Le règlement 99-02 alors applicable- a été modifié par un avis de l'Autorité des Normes Comptables en date du 23 novembre 2015 (Avis N°2015-07, homologué par arrêté du 4 décembre 2015 publié au journal officiel du 8 décembre 2015).

Les écarts d'acquisition, lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au Groupe, ne sont pas amortis. Un test de dépréciation est alors réalisé une fois par exercice qu'il existe ou non un indice de perte de valeur. Sur la base des méthodes sectorielles spécifiques aucune dépréciation n'a été jugée nécessaire.

Par ailleurs, les parts de marché constatées au 31 janvier 2016 ont été reclassées en écart d'acquisition à l'ouverture de l'exercice 2017. La valeur actuelle au 31/01/2024 a été appréciée en fonction de sa valeur vénale en se référant aux règles spécifiques du secteur. Compte tenu de cette valeur, aucune dépréciation n'est à comptabiliser à la clôture de l'exercice.

6. Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Président. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée.

Engagements de retraite

Les provisions pour engagements de retraite et avantages similaires afférant à l'entité acquise sont comptabilisées même dans le cas où le groupe acquéreur n'a pas opté pour la comptabilisation de ces engagements. Le calcul des engagements a été déterminé sur la base des hypothèses suivantes :

- | | |
|---|--|
| - Convention collective : | Commerce à prédominance alimentaire |
| - Méthode de calcul choisie : | Méthode rétrospective prorata temporis |
| - Population retenue : | Tous les salariés en contrat à durée indéterminée au 31 janvier 2024 |
| - Table de mortalité retenue : | TV 88/90 |
| - Taux d'actualisation : | 3,17 % |
| - Taux de croissance des salaires : | 1% |
| - Age minimal de départ à la retraite : | 66 ans |

Information sectorielle

Le groupe réalise l'intégralité de son chiffre d'affaires en France, dans un contexte de confidentialité la direction du groupe ne souhaite pas communiquer sur la ventilation de son résultat d'exploitation par rayon.

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

SEREC / SEREC CONSULTING

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

Notes annexes sur les postes du bilan

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

1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Le détail des valeurs brutes s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	2023.01	2024.01	Augmentation	Diminution	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	107 537	233 506	140 599	(14 630)	
Fonds commercial	350 000	350 000			
Autres Immobilisations Incorporelles	7 496	12 236	4 740		
Ecart d'acquisition	1 955 481	1 955 481			
Immobilisations Incorporelles	2 420 514	2 551 223	145 339	(14 630)	
Terrains	2 169 109	2 169 109			
Agencements et aménagements de terrains	229 217	229 217			
Constructions	4 716 987	6 609 081	379 270		1 512 824
Installations techniques, matériel & outillage	1 757 956	2 152 658	395 500	(797)	
Autres Immobilisations corporelles	5 993 101	7 242 997	473 682	(38 603)	814 818
Immobilisations corporelles en cours	3 270 117	2 036 243	1 173 310	(34 742)	(2 372 442)
Avances et acomptes s/Immo. corp.	24 540	24 540			
Immobilisations corporelles	18 151 027	20 453 844	2 421 761	(74 142)	(44 800)
Total	20 571 541	23 005 067	2 567 100	(88 772)	(44 800)

Le détail des amortissements s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	2023.01	2024.01	Dotation	Reprise
Concessions, brevets et droits similaires	(75 131)	(112 013)	(51 512)	14 630
Autres Immobilisations Incorporelles	(2 580)	(5 454)	(2 875)	
Amortissements des écarts d'acquisition	(237 146)	(237 146)		
Amortissements des Immobilisations Incorporelles	(314 857)	(354 613)	(54 387)	14 630
Agencements et aménagements de terrains	(15 045)	(23 825)	(8 780)	
Constructions	(2 488 815)	(2 679 691)	(190 876)	
Installations techniques, matériel & outillage	(1 298 210)	(1 436 454)	(137 324)	80
Autres Immobilisations corporelles	(4 162 762)	(4 550 695)	(393 398)	5 465
Amortissements des Immobilisations corporelles	(7 964 831)	(8 689 665)	(730 378)	5 545
Amortissements sur actif immobilisé	(8 279 688)	(9 044 278)	(784 765)	20 175

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

4. Impôts différés

Libellé	2023.01	2024.01	Variation du bas de bilan
Valeur nette d'impôt différé	807 502	714 123	(93 469)
Fiscalité différée (décalages temporaires)	767 049	688 620	(68 429)
Fiscalité différée (retraitements)	40 543	25 503	(25 040)
Sous total	807 592	714 123	(93 469)
Valeur nette par catégorie	807 502	714 123	(93 469)

5. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation

	2024.01			2023.01		
Libellé	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés	5 431 022	(263 650)	5 167 372	2 114 129	(268 262)	1 855 867
Avances et acomptes versés sur commandes	6 250 538		6 250 538	5 651 228	0	5 651 228
Créances sur personnel & org. Sociaux	162 159		162 159	194 002	0	194 002
Créances fiscales hors IS	6 302 860		6 302 860	4 766 940	0	4 766 940
Impôts différés - actif	948 630		948 630	902 755	0	902 755
Etat Impôt sur les bénéfices	1 987 836		1 987 836	784 867	0	784 867
Comptes courants	160	0	160	1 142	0	1 142
Actionnaires : capital appelé non versé	1 010		1 010	20	0	20
Autres créances	8 517 189	(77 292)	8 439 897	3 886 178	(41 709)	3 844 469
Charges constatées d'avance	506 553		506 553	468 370	0	468 370
Autres créances et comptes de régularisation	24 676 934	(77 292)	24 599 642	16 855 493	(41 709)	16 813 783
Actif circulant	30 107 956	(340 942)	29 767 014	18 969 621	(299 971)	18 669 651

Les clients et comptes rattachés, les autres créances et les comptes de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2024.01	< 1 an
Clients et comptes rattachés	5 431 022	5 431 022
Avances et acomptes versés sur commandes	6 250 538	6 250 538
Créances sur personnel & org. Sociaux	162 159	162 159
Créances fiscales hors IS	6 302 860	6 302 860
Impôts différés - actif	948 630	948 630
Etat Impôt sur les bénéfices	1 987 836	1 987 836
Comptes courants	160	160
Actionnaires : capital appelé non versé	1 010	1 010
Autres créances	8 517 190	8 517 190
Charges constatées d'avance	506 553	506 553
Autres créances et comptes de régularisation	24 676 935	24 676 935
Actif circulant	30 107 957	30 107 957

Libellé	2024.01	< 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts auprès d'établissements de crédit	7 065 480	1 038 696	3 950 679	2 066 205
Dépôts et cautionnements reçus	19 385	19 385		
Intérêts courus sur emprunts	3 139	3 139		
Concours bancaires (dettes)	1 220 696	1 220 696		
Dettes financières	8 298 699	2 281 815	3 950 679	2 066 205

9. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2023.01	2024.01
Dettes fournisseurs	35 971 988	44 736 820
Avances acomptées reçues sur commandes	971 348	2 241
Dettes sociales	7 085 079	7 589 481
Dettes fiscales	3 071 240	3 973 740
Etat Impôts sur les bénéfices	453 870	82 755
Comptes courants groupe	23 630	19 666
Dettes s/ acquits, d'acolls	115 979	97 919
Autres dettes	188 230	831 286
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	138 523	167 490
Produits constatés d'avance	100 828	41 286
Impôts différés passif	95 163	256 103
Autres dettes et comptes de régularisation	12 243 887	13 041 715
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	48 215 872	57 778 535

Les fournisseurs et comptes rattachés, les autres dettes et compte de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2024.01	< 1 an
Dettes fournisseurs	44 736 820	44 736 820
Avances acomptées reçues sur commandes	2 241	2 241
Dettes sociales	7 589 481	7 589 481
Dettes fiscales (hors IS)	3 973 740	3 973 740
Etat Impôts sur les bénéfices part < 1 an	82 755	82 755
Comptes courants groupe	19 666	19 666
Dettes s/ acquits, d'acolls	97 919	97 919
Autres dettes	831 286	831 286
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	167 490	167 490
Produits constatés d'avance	41 286	41 286
Impôts différés passif	256 103	256 103
Autres dettes et comptes de régularisation	13 041 964	13 041 964
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	57 778 784	57 778 784

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

17

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

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
2023.01

13. Charges externes

Libellé	2024.01	2023.01
Sous-traitance	(3 120 666)	(2 406 173)
Locations immobilières et charges locatives	(9 684 089)	(7 057 674)
Locations mobilières et charges locatives	(527 247)	(421 919)
Entretien et réparations	(2 890 486)	(2 184 258)
Primes d'assurances	(438 540)	(365 127)
Autres services extérieurs	(85 200)	(63 983)
Personnel détaché et Intermaire	(647 329)	(270 140)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(1 168 260)	(773 166)
Publicité, publications, relations publiques	(6 783 521)	(4 846 398)
Transport	(897 004)	(225 166)
Déplacements, missions et réceptions	(912 026)	(344 078)
Frais postaux et frais de télécommunications	(381 010)	(300 622)
Frais bancaires	(1 040 216)	(848 226)
Autres charges externes	(3 809 862)	(3 433 786)
Autres charges	(467 854)	(493 562)
Charges externes	(30 721 232)	(24 024 264)

14. Impôts et taxes

Libellé	2024.01	2023.01
Impôts et taxes sur rémunérations	(897 712)	(578 975)
Autres impôts et taxes	(3 488 813)	(3 052 074)
Impôts et taxes	(4 386 525)	(3 631 048)

15. Charges de personnel

Libellé	2024.01	2023.01
Rémunérations du personnel	(34 145 186)	(28 162 288)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(10 378 641)	(8 631 900)
Autres charges de personnel	(459 898)	(317 012)
Participation des salariés	(183 052)	(845 604)
Charges de personnel	(45 166 776)	(37 946 793)

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

20. Charges exceptionnelles

Libellé	2024.01	2023.01
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(304 789)	(18 485)
Charges excep. sur exercices antérieurs	(34 020)	(11 394)
VNC des immo. corp. cédées	(33 655)	(9 977)
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel	(78 799)	
Charges exceptionnelles	(449 464)	(39 856)

21. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts

Libellé	2024.01	2023.01
Impôt sur les bénéfices	(708 559)	(1 406 349)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	0	118 598
Impôts différés	(115 065)	264 325
Carry back et crédit d'impôt mécénat	1 075 989	752 624
Charges d'impôts	251 365	(270 802)

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé	2024.01
Résultat des entreprises intégrées	1 381 870
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq. et résultat des MEE	251 365
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq. et résultat des MEE	1 130 505
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	(282 626)
IS sur différences permanentes	(498 791)
ID sur écritures manuelles non fiscalisées	(11 001)
Effets des différences de taux	8 521
Effets des dispositions fiscales particulières (crédit d'impôt mécénat)	1 035 282
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	251 365
CHARGE D'IMPOT REELLE	251 365

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

GROUPE YABE

Comptes consolidés 31/01/2024

72 AV DU MARCHAL JUIN

64200 BIARRITZ

Table des matières

États financiers	3
Bilan consolidé	3
Compte de résultat consolidé.....	4
Tableau de flux de trésorerie consolidé.....	6
Variations des capitaux propres	7
Méthodes et principes de consolidation.....	8
1. Principes généraux	8
2. Faits marquants	8
3. Définition du périmètre de consolidation	8
4. Périmètre de consolidation	9
5. Ecart d'acquisition	9
6. Règles et méthodes comptables	9
7. Evènements significatifs postérieurs à la clôture	12
Notes annexes sur les postes du bilan.....	13
1. Immobilisations corporelles et incorporelles	13
2. Immobilisations financières et titres mises en équivalence	14
3. Stocks et en-cours	14
4. Impôts différés.....	15
5. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation	15
6. Trésorerie nette.....	16
7. Provisions	16
8. Dettes financières	16
9. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation.....	17
Notes annexes sur les postes du compte de résultat	18
10. Chiffre d'affaires	18
11. Autres produits d'exploitation.....	18
12. Achats consommés	18
13. Charges externes	19
14. Impôts et taxes.....	19
15. Charges de personnel	19
16. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions.....	20
17. Produits financiers.....	20
18. Charges financières	20
19. Produits exceptionnels	20
20. Charges exceptionnelles	21
21. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts.....	21
Autres Informations.....	22
22. Effectifs	22
23. Engagements hors-bilan	22
24. Rémunérations des commissaires aux comptes.....	22
25. Rémunération des dirigeants.....	22

États financiers

Bilan consolidé

<i>En Euros</i>		2024.01	2023.01
Immobilisations incorporelles	<u>1</u>	2 196 610	2 105 657
<i>Dont Ecarts d'acquisition</i>	<u>1</u>	1 718 335	1 718 335
Immobilisations corporelles	<u>1</u>	11 764 179	10 186 195
Immobilisations financières	<u>2</u>	888 593	777 854
Actif immobilisé		14 849 383	13 069 707
Stocks et en-cours	<u>3</u>	24 463 330	22 007 657
Clients et comptes rattachés	<u>4</u>	5 167 372	1 855 867
Autres créances et comptes de régularisation	<u>5</u>	24 599 642	16 813 783
<i>Dont Impôts différés Actif</i>		948 630	902 755
Valeurs mobilières de placement	<u>6</u>	500 000	500 000
Disponibilités		8 541 113	11 905 171
Actif circulant		63 271 456	53 082 479
Total Actif		78 120 839	66 152 186
Capital		103 000	103 000
Réserves		5 782 157	4 225 655
Résultat net (Part du groupe)		1 120 470	2 293 454
Capitaux propres (Part du groupe)		7 005 627	6 622 109
Intérêts minoritaires		3 256 455	3 053 045
Autres fonds propres		0	0
Total des capitaux propres		10 262 082	9 675 154
Provisions pour risques et charges	<u>7</u>	1 781 522	1 036 063
Provisions		1 781 522	1 036 063
Dettes financières	<u>8</u>	8 298 699	7 225 097
Fournisseurs et comptes rattachés	<u>9</u>	44 736 820	35 971 985
Autres dettes et comptes de régularisation	<u>9</u>	13 041 715	12 243 887
<i>Dont Impôts différés Passif</i>		256 103	95 163
Dettes		66 077 234	55 440 968
Total Passif		78 120 840	66 152 186

Compte de résultat consolidé

<i>En Euros</i>	Notes	2024.01	2023.01
Chiffre d'affaires	<u>10</u>	411 647 785	348 830 498
Autres produits d'exploitation	<u>11</u>	3 119 864	3 375 999
Achats consommés	<u>12</u>	(339 909 115)	(286 037 353)
Autres charges d'exploitation	<u>13</u>	(30 721 232)	(24 024 264)
Impôts et taxes	<u>14</u>	(4 156 525)	(3 631 048)
Charges de personnel	<u>15</u>	(45 163 776)	(37 946 703)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	<u>16</u>	(2 654 579)	(1 413 444)
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA		(7 837 577)	(846 314)
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition		0	0
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA		(7 837 577)	(846 314)
Charges et produits financiers		(115 382)	(84 236)
Charges et produits exceptionnels		9 083 465	3 847 719
Impôts sur les résultats		251 365	(270 802)
Résultat net des entreprises intégrées		1 381 871	2 646 367
Résultat net de l'ensemble consolidé		1 381 871	2 646 367
Intérêts minoritaires		261 400	352 912
Résultat net (part du groupe)		1 120 470	2 293 455

Solde intermédiaire de gestion

Libellé	2024.01	% du CA	2023.01	% du CA	2022.01	% du CA
Ventes de marchandises	377 626 708	91,7%	320 794 458	91,96%	185 377 062	91,26%
Coût d'achat des marchandises vendues	(332 549 591)	-80,8%	(281 040 977)	-80,57%	(165 036 821)	-81,25%
Marge commerciale	45 077 116	11,0%	39 753 482	11,40%	20 340 241	10,01%
Production vendue	34 021 077	8,3%	28 036 040	8,04%	17 753 472	8,04%
Production de l'exercice	34 021 077	8,3%	28 036 040	8,04%	17 753 472	8,74%
Consommations en provenance des tiers	(37 623 101)	-9,1%	(28 527 078)	-8,18%	(15 562 842)	-7,66%
Compte d'ajustement	(27 784)	0,0%	(3 312)	0,00%	0	0,00%
Valeur ajoutée	41 447 309	10,1%	39 259 132	11,25%	22 530 871	11,09%
Subventions d'exploitation	99 362	0,0%	0	0,00%	27 015	0,01%
Impôts et taxes	(4 156 525)	-1,0%	(3 631 048)	-1,04%	(2 251 648)	-1,11%
Charges de personnel	(44 980 724)	-10,9%	(37 101 199)	-10,64%	(19 539 628)	-9,62%
Participation des salariés	(183 052)	0,0%	(845 504)	-0,24%	(548 357)	-0,27%
Excédent brut d'exploitation	(7 773 631)	-1,9%	(2 318 619)	-0,66%	218 253	0,11%
Reprises sur amortissements et provisions	982 707	0,2%	537 932	0,15%	336 363	0,17%
Transferts de charges d'exploitation	1 721 494	0,4%	2 406 505	0,69%	1 428 901	0,70%
Autres produits	316 301	0,1%	431 562	0,12%	239 260	0,12%
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(2 654 580)	-0,6%	(1 413 445)	-0,41%	(1 547 921)	-0,76%
Autres charges	(429 870)	-0,1%	(490 250)	-0,14%	(375 980)	-0,19%
Résultat d'exploitation	(7 837 578)	-1,9%	(846 315)	-0,24%	298 876	0,15%
Produits financiers	23	0,0%	2 061	0,00%	1 939	0,00%
Charges financières	(118 259)	0,0%	(88 071)	-0,03%	(65 864)	-0,03%
Compte d'ajustement	2 854	0,0%	1 775	0,00%	0	0,00%
Résultat financier	(115 382)	0,0%	(84 236)	-0,02%	(63 926)	-0,03%
Résultat courant des entreprises intégrées	(7 952 961)	-1,9%	(930 551)	-0,27%	234 951	0,12%
Résultat exceptionnel	9 083 465	2,2%	3 847 719	1,10%	1 570 764	0,77%
Impôts sur les résultats	251 365	0,1%	(270 802)	-0,08%	(566 989)	-0,28%
Résultat net des entreprises intégrées	1 381 870	0,3%	2 646 366	0,76%	1 238 726	0,61%
Résultat net de l'ensemble consolidé	1 381 870	0,3%	2 646 366	0,76%	1 238 726	0,61%
Intérêts minoritaires	261 400	0,1%	352 912	0,10%	556 086	0,27%
Résultat net (Part du groupe)	1 120 470	0,3%	2 293 454	0,66%	682 640	0,34%

Tableau de flux de trésorerie consolidé

<i>En Euros</i>	2024.01	2023.01
Résultat net total des entités consolidées	1 381 870	2 646 366
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	1 530 225	438 287
Variation de l'impôt différé	115 065	(264 325)
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	(7 847)	(3)
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	314	259
Marge brute d'autofinancement	3 019 627	2 820 584
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	(4 086 387)	3 709 019
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'IACTIVITE (I)	(1 066 761)	6 529 604
Acquisitions d'immobilisations	(2 698 068)	(4 341 176)
Cessions d'immobilisations	76 445	9 980
Réduction des autres immobilisations financières	2 169	0
Incidence des variations de périmètre	0	1 642
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(2 619 454)	(4 329 554)
Émissions d'emprunts	688 250	2 578 903
Remboursements d'emprunts	(761 733)	(599 257)
Dividendes versés aux actionnaires minoritaires	(58 800)	(58 800)
Dividendes versés par la société mère	(736 141)	(200 026)
Augmentations / réductions de capital	0	3 010
Actionnaires : capital appelé non versé	(990)	990
Variation nette des concours bancaires	(225)	1 825
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)	(869 639)	1 726 645
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	(4 555 853)	3 926 695
Trésorerie : ouverture	11 877 919	7 954 041
Trésorerie : clôture	7 322 065	11 877 919

Variations des capitaux propres

<i>En Euros</i>	Capital	Réserves	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
2022.01	103 000	3 747 437	682 643	4 533 080	2 755 958
Affectation du résultat N-1		682 643	(682 643)	0	
Distribution/ brut versé		(200 026)		(200 026)	(58 800)
Autres		(3 673)	(725)	(4 398)	2 976
Résultat		0	2 293 454	2 293 454	352 912
2023.01	103 000	4 226 381	2 292 729	6 622 109	3 053 045
Affectation du résultat N-1		2 292 729	(2 292 729)	0	
Distribution/ brut versé		(736 141)		(736 141)	(58 800)
Résultat			1 120 470	1 120 470	261 400
Autres		(810)		(810)	810
2024.01	103 000	5 782 159	1 120 471	7 005 628	3 256 455

Méthodes et principes de consolidation

1. Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe ont été établis conformément au règlement ANC n°2020-01 du 6 mars 2020.

L'exercice clos 31/01/2024 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31/01/2023.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

2. Faits marquants

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

3. Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

Toutes sont intégrées globalement.

4. Périmètre de consolidation

Entités	Méthode d'intégration	2024.01	2023.01	Adresse
YABE	Mère	Mère	Mère	72 Av du Marechal Juin 64200 BIARRITZ
CEVEDE	IG	50%	50%	40 Rue des Peupliers 03330 CUSSET
GAB03	IG	100%	100%	6 Route de Charmeil 03330 CUSSET
BAYA 2	IG	51%	51%	11 Quai Ledru Rollin 03100 MONTLUCON
LAPG	IG	100%	99%	40 Rue des Peupliers 03330 CUSSET
SPORTING 1930	IG	100%	100%	40 Rue des Peupliers 03330 CUSSET
ALLUBAY	IG	51%	51%	45 Av d'Auvergne 23000 GUERET
PEGA	IG	100%	100%	169 Route de Lyon 03300 MOULINS
YLD11	IG	99%	99%	72 Av du Marechal Juin 64200 BIARRITZ
FYLD	IG	100%	100%	72 Av du Marechal Juin 64200 BIARRITZ
PAMYL1	IG	100%	100%	30 Rue de l'Italie 75013 PARIS
PACYL1	IG	100%	100%	Centre Commercial Arcades 93160 NOISY LE GRAND
PACYL2	IG	100%	100%	2 Place de l'Europe 94220 CHARENTON LE PONT
YABE DELI	IG	70%	70%	28 Rue du Poitou 94619 RUNGIS
MADAME 1122	IG	99%	99%	72 Av du Marechal Juin 64200 BIARRITZ
YABE OFFICE	IG	99%	99%	AVENUE DU MARECHAL JUIN 64200 BIARRITZ
PACYL3	IG	100%	100%	280 Rue de Paris 93100 MONTREUIL

5. Ecart d'acquisition

L'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ».

Le Groupe YABE amortissait jusqu'au 31 janvier 2015 ses écarts d'acquisition sur une durée de 15 ans.

Le règlement 99-02 alors applicable- a été modifié par un avis de l'Autorité des Normes Comptables en date du 23 novembre 2015 (Avis N°2015-07, homologué par arrêté du 4 décembre 2015 publié au journal officiel du 8 décembre 2015).

Les écarts d'acquisition, lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au Groupe, ne sont pas amortis. Un test de dépréciation est alors réalisé une fois par exercice qu'il existe ou non un indice de perte de valeur. Sur la base des méthodes sectorielles spécifiques aucune dépréciation n'a été jugée nécessaire.

Par ailleurs, les parts de marché constatées au 31 janvier 2016 ont été reclassées en écart d'acquisition à l'ouverture de l'exercice 2017. La valeur actuelle au 31/01/2024 a été appréciée en fonction de sa valeur vénale en se référant aux règles spécifiques du secteur. Compte tenu de cette valeur, aucune dépréciation n'est à comptabiliser à la clôture de l'exercice.

6. Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Président. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Immobilisations incorporelles

Ce poste d'actif comprend les logiciels du groupe.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue, et du type d'utilisation.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Stocks

Les stocks de marchandises sont évalués suivant les catégories auxquelles ils se rattachent, soit au dernier prix de réapprovisionnement, soit au prix de vente diminué de la marge moyenne afférente au rayon auquel ils appartiennent.

Compte tenu de la rotation rapide des stocks, l'utilisation du dernier prix de réapprovisionnement n'est pas de nature à conduire à une évaluation très différente de celle qui résulterait de l'application du prix moyen pondéré, ou du « premier entré, premier sorti ».

Des provisions pour dépréciation des stocks sont constitués en vue de tenir compte de la différence entre leur valeur probable et celle ressortant des méthodes décrites ci-dessus.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Subventions d'investissements

En application au règlement ANC 2020-01, les subventions d'investissement suivent le même traitement que le PCG c'est-à-dire un enregistrement au niveau des capitaux propres.

Contrats de location financement

Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêt des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée

Engagements de retraite

Les provisions pour engagements de retraite et avantages similaires afférant à l'entité acquise sont comptabilisées même dans le cas où le groupe acquéreur n'a pas opté pour la comptabilisation de ces engagements. Le calcul des engagements a été déterminé sur la base des hypothèses suivantes :

- Convention collective :	Commerce à prédominance alimentaire
- Méthode de calcul choisie :	Méthode rétrospective prorata temporis
- Population retenue :	Tous les salariés en contrat à durée indéterminée au 31 janvier 2024
- Table de mortalité retenue :	TV 88/90
- Taux d'actualisation :	3,17 %
- Taux de croissance des salaires :	1%
- Age minimal de départ à la retraite :	65 ans

Information sectorielle

Le groupe réalise l'intégralité de son chiffre d'affaires en France, dans un contexte de confidentialité la direction du groupe ne souhaite pas communiquer sur la ventilation de son résultat d'exploitation par rayon.

7. Evènements significatifs postérieurs à la clôture

Néant

Notes annexes sur les postes du bilan

1. Immobilisations corporelles et incorporelles

Le détail des valeurs brutes s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	2023.01	2024.01	Augmentation	Diminution	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	107 537	233 506	140 599	(14 630)	
Fonds commercial	350 000	350 000			
Autres immobilisations incorporelles	7 496	12 236	4 740		
Ecarts d'acquisition	1 955 481	1 955 481			
Immobilisations incorporelles	2 420 514	2 551 223	145 339	(14 630)	
Terrains	2 159 109	2 159 109			
Agencements et aménagements de terrains	229 217	229 217			
Constructions	4 716 987	6 609 081	379 270		1 512 824
Installations techniques, matériel & outillage	1 757 956	2 152 658	395 500	(797)	
Autres immobilisations corporelles	5 993 101	7 242 997	473 682	(38 603)	814 818
Immobilisations corporelles en cours	3 270 117	2 036 243	1 173 310	(34 742)	(2 372 442)
Avances et acomptes s/immo. corp.	24 540	24 540			
Immobilisations corporelles	18 151 027	20 453 844	2 421 761	(74 142)	(44 800)
Total	20 571 541	23 005 067	2 567 100	(88 772)	(44 800)

Le détail des amortissements s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	2023.01	2024.01	Dotation	Reprise
Concessions, brevets et droits similaires	(75 131)	(112 013)	(51 512)	14 630
Autres immobilisations incorporelles	(2 580)	(5 454)	(2 875)	
Amortissements des écarts d'acquisition	(237 146)	(237 146)		
Amortissements des immobilisations incorporelles	(314 857)	(354 613)	(54 387)	14 630
Agencements et aménagements de terrains	(15 045)	(23 825)	(8 780)	
Constructions	(2 488 815)	(2 679 691)	(190 876)	
Installations techniques, matériel & outillage	(1 298 210)	(1 435 454)	(137 324)	80
Autres immobilisations corporelles	(4 162 762)	(4 550 695)	(393 398)	5 465
Amortissements des immobilisations corporelles	(7 964 831)	(8 689 665)	(730 378)	5 545
Amortissements sur actif immobilisé	(8 279 688)	(9 044 278)	(784 765)	20 175

2. Immobilisations financières et titres mises en équivalence

Le détail des valeurs brutes s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	2023.01	2024.01	Augmentation	Diminution
Titres immobilisés (non courants)	4 900	4 900		
Prêts	2 000	2 000		
Dépôts et cautionnements versés	770 954	881 693	112 908	(2 169)
Immobilisations financières	777 854	888 593	112 908	(2 169)
Titres mis en équivalence				
Actifs financiers	777 854	888 593	112 908	(2 169)

Les créances immobilisées se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2024.01	< 1 an	Au-delà de 5 ans
Prêts	2 000	2 000	
Dépôts et cautionnements versés	881 693		881 693
Total	883 693	2 000	881 693

3. Stocks et en-cours

Libellé	2024			2023		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks MP, fournitures et aut. Approvisionnements	54 384		54 384	31 907		31 907
Stocks de marchandises	24 907 616	(498 671)	24 408 946	22 296 945	(321 195)	21 975 750
Stocks et en-cours	24 962 001	(498 671)	24 463 330	22 328 852	(321 195)	22 007 657

4. Impôts différés

Libellé	2023.01	2024.01	Variation du bas de bilan
Valeur nette d'impôt différé	807 592	714 123	(93 469)
Fiscalité différée (décalages temporaires)	767 049	698 620	(68 429)
Fiscalité différée (retraitements)	40 543	15 503	(25 040)
Sous total	807 592	714 123	(93 469)
Valeur nette par catégorie	807 592	714 123	(93 469)

5. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation

Libellé	2024.01			2023.01		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés	5 431 022	(263 650)	5 167 372	2 114 129	(258 262)	1 855 867
Avances et acomptes versés sur commandes	6 250 538		6 250 538	5 851 228	0	5 851 228
Créances sur personnel & org. Sociaux	162 159		162 159	194 002	0	194 002
Créances fiscales hors IS	6 302 860		6 302 860	4 766 940	0	4 766 940
Impôts différés - actif	948 630		948 630	902 755	0	902 755
Etat Impôt sur les bénéfices	1 987 836		1 987 836	784 857	0	784 857
Comptes courants	160	0	160	1 142	0	1 142
Actionnaires : capital appelé non versé	1 010		1 010	20	0	20
Autres créances	8 517 189	(77 292)	8 439 897	3 886 178	(41 709)	3 844 469
Charges constatées d'avance	506 553		506 553	468 370	0	468 370
Autres créances et comptes de régularisation	24 676 934	(77 292)	24 599 642	16 855 493	(41 709)	16 813 783
Actif circulant	30 107 956	(340 942)	29 767 014	18 969 621	(299 971)	18 669 651

Les clients et comptes rattachés, les autres créances et les comptes de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2024.01	< 1 an
Clients et comptes rattachés	5 431 022	5 431 022
Avances et acomptes versés sur commandes	6 250 538	6 250 538
Créances sur personnel & org. Sociaux	162 159	162 159
Créances fiscales hors IS	6 302 860	6 302 860
Impôts différés - actif	948 630	948 630
Etat Impôt sur les bénéfices	1 987 836	1 987 836
Comptes courants	160	160
Actionnaires : capital appelé non versé	1 010	1 010
Autres créances	8 517 190	8 517 190
Charges constatées d'avance	506 553	506 553
Autres créances et comptes de régularisation	24 676 935	24 676 935
Actif circulant	30 107 957	30 107 957

6. Trésorerie nette

Libellé	2023.01	2024.01
Trésorerie active nette	11 905 171	8 541 113
Disponibilités	11 905 171	8 541 113
Trésorerie à court terme	11 905 171	8 541 113
Placements à court terme	500 000	500 000
VMP - Autres placements	500 000	500 000
Trésorerie passive assimilée à une dette	1 872	1 220 695
Concours bancaires (dettes)	1 872	1 220 695
Trésorerie à long terme	498 128	(720 695)
Trésorerie nette	12 403 298	7 820 417

7. Provisions

Libellé	2023.01	2024.01	Dotation	Reprise
Provisions pour litiges	0	1 799	5 177	(3 378)
Autres provisions pour risques	429 769	451 981	424 320	(402 107)
Provisions pour pensions et retraites	397 260	842 027	917 640	(3 212)
Provisions pour pensions et retraites	190 939	215 833	28 106	(3 212)
Autres provisions pour charges	18 095	269 882	251 787	0
Provisions	1 036 063	1 781 522	1 627 030	(411 909)

8. Dettes financières

Libellé	2023.01	2024.01	Augmentation	Diminution	Reclassement	Variation nette
Emprunts auprès établis. de crédit	7 183 703	7 055 480	678 060	(761 482)	(44 800)	
Dépôts et cautionnements reçus	9 194	19 385	10 191			
Intérêts courus sur emprunts	3 075	3 139	314	(251)		
Concours bancaires (trésorerie passive)	29 124	1 220 695				1 191 571
Emprunt et dettes financières	7 225 097	8 298 699	688 565	(761 733)	(44 800)	1 191 571

Les dettes financières se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2024.01	< 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts auprès établis. de crédit	7 055 480	1 038 596	3 950 679	2 066 205
Dépôts et cautionnements reçus	19 385	19 385		
Intérêts courus sur emprunts	3 139	3 139		
Concours bancaires (dettes)	1 220 695	1 220 695		
Dettes financières	8 298 699	2 281 815	3 950 679	2 066 205

9. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2023.01	2024.01
Dettes fournisseurs	35 971 985	44 736 820
Avances acomptes reçus sur commandes	971 345	2 241
Dettes sociales	7 085 079	7 569 481
Dettes fiscales	3 071 240	3 973 491
Etat impôts sur les bénéfices	453 870	82 755
Comptes courants groupe	23 630	19 666
Dettes s/ acquis. d'actifs	115 979	97 919
Autres dettes	188 230	831 285
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	138 523	167 490
Produits constatés d'avance	100 828	41 285
Impôts différés passif	95 163	256 103
Autres dettes et comptes de régularisation	12 243 887	13 041 715
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	48 215 872	57 778 535

Les fournisseurs et comptes rattachés, les autres dettes et compte de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2024.01	< 1 an
Dettes fournisseurs	44 736 820	44 736 820
Avances acomptes reçus sur commandes	2 241	2 241
Dettes sociales	7 569 481	7 569 481
Dettes fiscales (hors IS)	3 973 740	3 973 740
Etat impôts sur les bénéfices part < 1 an	82 755	82 755
Comptes courants groupe	19 666	19 666
Dettes s/ acquis. d'actifs	97 919	97 919
Autres dettes	831 285	831 285
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	167 490	167 490
Produits constatés d'avance	41 285	41 285
Impôts différés passif	256 103	256 103
Autres dettes et comptes de régularisation	13 041 964	13 041 964
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	57 778 784	57 778 784

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

10. Chiffre d'affaires

Libellé	2024.01	2023.01
Ventes de marchandises	377 626 708	320 794 458
Production vendue de biens	1 729 575	1 834 463
Production vendue de services	36 215 951	28 843 143
Produits des activités annexes	2 170 844	1 298 193
Rabais, remises et ristournes accordés	(6 095 293)	(3 939 760)
Chiffre d'affaires	411 647 785	348 830 498

11. Autres produits d'exploitation

Libellé	2024.01	2023.01
Subventions d'exploitation	99 362	
Reprise sur provisions d'exploitation	402 107	28 782
Rep./Prov. engagements de retraite	3 212	241 465
Rep./Dépr. sur actif circulant	577 388	267 685
Transferts de charges d'exploitation	1 721 494	2 406 505
Autres produits	316 301	431 562
Autres produits d'exploitation	3 119 864	3 375 999

12. Achats consommés

Libellé	2024.01	2023.01
Achats de marchandises	(335 120 287)	(289 949 519)
Achats d'études et prestations de services	(685)	(95 823)
Achats non stockés de matières et fournitures	(5 270 600)	(3 064 702)
Variation stocks de marchandises	2 570 695	8 908 543
Achat m.p., fourn. & aut. appro.	(2 094 137)	(1 781 703)
Var. stocks mp, fourn. & autres appro.	5 898	(54 149)
Achats consommés	(339 909 115)	(286 037 353)

13. Charges externes

Libellé	2024.01	2023.01
Sous-traitance	(3 120 686)	(2 408 173)
Locations immobilières et charges locatives	(9 684 089)	(7 057 674)
Locations mobilières et charges locatives	(527 247)	(421 919)
Entretien et réparations	(2 690 488)	(2 184 258)
Primes d'assurances	(436 540)	(365 127)
Autres services extérieurs	(85 200)	(53 983)
Personnel détaché et intérimaire	(547 329)	(270 140)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(1 168 260)	(773 166)
Publicité, publications, relations publiques	(5 763 521)	(4 846 398)
Transport	(897 004)	(225 155)
Déplacements, missions et réceptions	(312 026)	(344 078)
Frais postaux et frais de télécommunications	(381 010)	(300 622)
Frais bancaires	(1 040 216)	(846 225)
Autres charges externes	(3 609 962)	(3 433 785)
Autres charges	(457 654)	(493 562)
Charges externes	(30 721 232)	(24 024 264)

14. Impôts et taxes

Libellé	2024.01	2023.01
Impôts et taxes sur rémunérations	(687 712)	(578 975)
Autres impôts et taxes	(3 468 813)	(3 052 074)
Impôts et taxes	(4 156 525)	(3 631 048)

15. Charges de personnel

Libellé	2024.01	2023.01
Rémunérations du personnel	(34 145 185)	(28 152 286)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(10 375 641)	(8 631 900)
Autres charges de personnel	(459 898)	(317 012)
Participation des salariés	(183 052)	(845 504)
Charges de personnel	(45 163 776)	(37 946 703)

16. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2024.01	2023.01
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(54 387)	(19 367)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(730 379)	(635 433)
Dot. aux provisions d'exploitation	(601 106)	(148 483)
Dot/Prov. engagements de retraite	(472 873)	(84 021)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(795 835)	(526 141)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(2 654 580)	(1 413 445)

17. Produits financiers

Libellé	2024.01	2023.01
Dividendes des participations consolidées		998
Autres produits financiers	23	2 061
Produits financiers	23	3 059

18. Charges financières

Libellé	2024.01	2023.01
Charges d'intérêts	(118 259)	(88 071)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)	2 854	1 775
Charges financières	(115 405)	(86 297)

19. Produits exceptionnels

Libellé	2024.01	2023.01
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	9 440 300	3 830 844
Produits excep. s/ exercices antérieurs	11 010	25 426
Produits de cession d'immo. incorp.	10 418	
Produits de cession d'immo. corp.	66 027	9 980
Subv. invest. virées au résultat, de l'ex.	174	
Autres produits exceptionnels	5 000	
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel		21 325
Produits exceptionnels	9 532 930	3 887 575

20. Charges exceptionnelles

Libellé	2024.01	2023.01
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(304 789)	(18 485)
Charges excep. sur exercices antérieurs	(34 020)	(11 394)
VNC des immo. corp. cédées	(33 855)	(9 977)
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel	(76 799)	
Charges exceptionnelles	(449 464)	(39 856)

21. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts

Libellé	2024.01	2023.01
Impôt sur les bénéfices	(709 559)	(1 406 349)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	0	118 598
Impôts différés	(115 065)	264 325
Carry back et crédit d'impôt mécénat	1 075 989	752 624
Charges d'impôts	251 365	(270 802)

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé	2024.01
Résultat des entreprises intégrées	1 381 870
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	251 365
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	1 130 505
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	(282 626)
IS sur différences permanentes	(498 791)
ID sur écritures manuelles non fiscalisées	(11 001)
Effets des différences de taux	8 521
Effets des dispositions fiscales particulières (crédit d'impôt mécénat)	1 035 262
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	251 365
CHARGE D'IMPOT REELLE	251 365

Autres Informations

22. Effectifs

	2024.01	2023.01
Cadres	72	60
Agents de maîtrise et techniciens	59	45
Employés	1082	781
Ouvriers		236
Effectif moyen interne	1 213	1 122

23. Engagements hors-bilan

Engagement hors bilan	2024.01	2023.01
Engagements hors bilan donnés	1 173 985	274 461
Eng. donnés - Cautions bancaires, garanties et avals donnés	205 985	256 121
Eng. donnés - Autres engagements donnés	968 000	18 340

Les autres engagements donnés en 2024 correspondent au nantissement du fonds de commerce au profit de CRCA CENTRE France et Société Générale chez Sporting.

24. Rémunérations des commissaires aux comptes

	2024.01	2023.01
Rémunération des commissaires aux comptes	120 821	104 957

25. Rémunération des dirigeants

Cette information conduisant à indiquer des rémunérations individuelles n'est pas communiquée.