

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2022 au 31/01/2023			Du 01/02/2021 Au 31/01/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	40 801 259		40 801 259	38 492 754
Production vendue de biens				
Production vendue de services	3 974 293		3 974 293	4 155 602
Chiffre d'affaires Net	44 775 553		44 775 553	42 648 356
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			118 877	251 979
Autres produits			48 045	115 147
TOTAL (I)			44 942 474	43 015 482
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			37 744 344	34 712 673
Variation de stocks (marchandises)			-437 321	351 341
Achats de matières premières et autres approvisionnements			88 152	85 618
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			2 939 150	3 022 097
Impôts, taxes et versements assimilés			428 318	460 049
Salaires et traitements			3 050 907	3 115 307
Charges sociales			1 031 236	1 053 487
Dotations aux amortissements sur immobilisations			51 546	50 578
Dotations aux dépréciations des Immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			5 128	14 316
Dotations aux provisions pour risques et charges				6 091
Autres charges			40 665	65 541
TOTAL (II)			44 942 127	42 937 097
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			348	78 385
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			9 924	4 564
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			9 924	4 564
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-9 924	-4 564
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-9 576	73 821

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2022 Au 31/01/2023	Du 01/02/2021 Au 31/01/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	13 947	3 811
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	13 947	3 811
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 760	10 634
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	1 760	10 634
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	12 187	-6 823
Participations des salariés (IX)	22 214	17 378
Impôts sur les bénéfices (X)	-43 689	-26 522
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	44 956 422	43 019 293
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	44 932 336	42 943 151
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	24 086	76 142

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

9 922 4 548

BAYA

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2023

Ce rapport contient 14 pages

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

BAYA

Société par Actions Simplifiée au capital de 10 000 €
Siège social : 211 Quai Ledru Rollin

03100 – MONTLUCON

837 680 990 R.C.S. MONTLUCON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 janvier 2023

A l'Assemblée Générale,

1°) OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

En exécution de la mission qui nous a été confiée au terme de votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BAYA, relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2°) FONDEMENT DE L'OPINION :

REFERENTIEL D'AUDIT :

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

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

INDEPENDANCE :

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} février 2022 à la date d'émission de notre rapport.

3°) JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

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

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

STOCKS

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

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

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président.

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

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

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

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

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

BELLERIVE SUR ALLIER, le 41 juillet 2023

Pour la société SEREC CONSULTING

Le Gérant

Olivier JOANNET, Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
			Au 31/01/2023	Au 31/01/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	17 536	14 972	2 564	688
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	47 715	19 991	27 824	33 610
Installations tech., matériels et outillages industriels	45 389	20 195	25 194	26 178
Autres immobilisations corporelles	309 247	146 419	162 828	168 638
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	200		200	200
TOTAL (I)	420 087	201 477	218 610	229 314
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 fins				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 421 893		3 421 893	
Créances				
Clients et comptes rattachés	86 334	22 956	63 378	
Autres	1 436 277		1 436 277	
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	348 505		348 505	572 454
Charges constatées d'avance	64 535		64 535	68 620
TOTAL (II)	5 357 543	22 956	5 334 588	4 752 944
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	5 777 630	224 433	5 553 198	4 992 258

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

Bilan Passif

	Net	Net
	Au 31/01/2023	Au 31/01/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel		
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	388 963	212 821
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		
Subventions d'investissement	24 086	76 142
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	324 049	299 963
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	3 725	6 091
Provisions pour charges		
TOTAL (II)	3 725	6 091
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	423 346	413 424
Comptes fournisseurs et comptes rattachés		
Comptes fiscaux et sociales	3 826 968	3 240 888
Comptes sur immobilisations et comptes rattachés	946 450	954 378
Autres dettes		
Emprunts de trésorerie	28 659	27 515
Produits constatés d'avance		
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL (III)	5 225 424	4 676 204
TOTAL GENERAL (I à IV)	5 553 198	4 982 258
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

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

Compte de résultat

Compte de résultat				Du 01/02/2022 au 31/01/2023		Du 01/02/2021 au 31/01/2022	
		France	Exportation	Total	Total		
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises		40 801 259		40 801 259	38 492 754		
Production vendue de biens							
Production vendue de services		3 974 293		3 974 293	4 155 602		
	Chiffre d'affaires Net	44 775 553		44 775 553	42 648 356		
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation reçues							
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges							
Autres produits		118 877		118 877	251 979		
		48 045		48 045	115 147		
	TOTAL (1)	44 942 474		44 942 474	43 015 482		
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises (y compris droits de douane)							
Variation de stocks (marchandises)		37 744 344		37 744 344	34 711 673		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		-437 321		-437 321	351 341		
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)		88 152		88 152	85 618		
Autres achats et charges externes *		2 939 150		2 939 150	3 022 097		
Impôts, taxes et versements assimilés		428 318		428 318	460 049		
Salaires et traitements		3 050 907		3 050 907	3 115 307		
Charges sociales		1 031 236		1 031 236	1 055 487		
Dotations aux amortissements sur immobilisations		51 546		51 546	50 578		
Dotations aux dépréciations des immobilisations							
Dotations aux dépréciations des actifs circulants							
Dotations aux provisions pour risques et charges							
Autres charges		5 128		5 128	14 216		
		40 865		40 865	95 341		
	TOTAL (2)	44 942 127		44 942 127	42 931 462		
* Y compris :							
- Redevances de crédit-bail mobilier							
- Redevances de crédit-bail immobilier							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							
	RESULTAT D'EXPLOITATION (1 - 2)	348		348	78 000 033		
Produits financiers							
Produits financiers de participation (3)							
Produits des autres valeurs mobilières et créances actives immobilisées (3)							
Autres intérêts et produits assimilés (3)							
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement							
	TOTAL (3)						
Charges financières							
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions							
Intérêts et charges assimilées (4)		9 924		9 924	4 564		
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements							
	TOTAL (4)	9 924		9 924	4 564		
	RESULTAT FINANCIER (V - VI)	-9 924		-9 924	-4 564		
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1-II+III-IV+V-VI)	-9 576		-9 576	73 821		

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

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)		Du 01/02/2021 Au 31/01/2023	Du 01/02/2021 Au 31/01/2022
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		13 947	3 811
Sur opérations en capital			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			
	TOTAL (VII)	13 947	3 811
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		1 760	10 634
Sur opérations en capital			
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
	TOTAL (VIII)	1 760	10 634
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	12 187	-6 823
Participations des salariés (IX)		22 214	17 378
Impôts sur les bénéfices (X)		-43 689	-26 522
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	44 956 422	43 019 253
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	44 932 336	42 943 151
	BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	24 086	76 142
Annexe 1			
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) Dont produits concernant les entités liées			
(4) Dont intérêts concernant les entités liées			
		9 922	4 548

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Dont produits concernant les entités liées

Dont intérêts concernant les entités liées

SIREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - France
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ADLIER
N° : 04 43 50 01 01
N° : 075 143 000 033 - APE : 6920Z

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

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 5 553 198 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 24 086 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

- Activité de l'entreprise :
- Elle exploite un supermarché sous l'enseigne CARREFOUR.*
- Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.
- Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :
- Elle se situe à Montluçon (03).*
- Appartenance à un groupe financier :
- La société appartient au groupe YAGE.*
- Ci-après le tableau de composition du capital social.

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

Règles et méthodes comptables

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

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 5 553 198 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 24 086 Euros.

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

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

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

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

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

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

Faits caractéristiques

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

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

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

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'ores, liés à l'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.

- Logiciels informatiques 3 ans,
- Agencements et aménagements des constructions 8 à 10 ans,
- Matériel et outillage 5 à 10 ans,
- Installations générales 8 à 10 ans,
- Matériel informatique 5 ans.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Pour des raisons pratiques et sauf écarts significatifs, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

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

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

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

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2023) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3,04%.

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

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

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 15 000 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	3	3
Agents de maîtrise & techniciens	1	
Employés	120	121
Ouvriers		
TOTAL	124	124

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 56 01 01
N° Siret : 349 075 149 00033 - APB : 6920Z

Composition du capital Social

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

Engagements financiers

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

ENGAGEMENTS DONNES :	Montant en Euros
Nature des engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	102 521

TOTAL 102 521

ENGAGEMENTS RECUS :	Montant en Euros
Nature des engagements reçus	
Abandon de créances	
TOTAL	

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 01 01
N° Siret : 349 075 143 00037 - APE : 69207

Etat des immobilisations

Cadre A		Valeur brute en début d'exercice		Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice		Acquisitions créances	
		Financière		seulement	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
		14 960		2 576	
TOTAL		14 960		2 576	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Inst. gales., agencets. et aménagt. const.		47 715			
Installations techniques, matériel et outillages ind.		38 158			7 230
Inst. gales., agencets. et aménagt. divers		260 772			31 036
Mat. de transport					
Mat. de bureau et info., mobilier		17 439			
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL		364 085			38 266
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières		200			
TOTAL		200			40 842
Cadre B					
		Valeur brute des immo. en fin d'exercice		Valeur nette au 31/12/2020	
		Différences		par mise en équivalence	
		Cession		immo en fin d'exercice	
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
		17 536			
TOTAL		17 536			
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Inst. gales., agencets. et aménagt. const		47 715			
Installations techniques, matériel et outillages ind.		45 389			
Inst. gales., agencets. et aménagt. divers		391 808			
Mat. de transport					
Mat. de bureau et info., mobilier		17 439			
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL		402 351			
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières		200			
TOTAL		200			
TOTAL GENERAL		472 087			40 842

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice			
Immobilisations amortissables		Montant au début de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et développement			
Fonds commercial			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		14 272	14 972
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			
Matériel de bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		135 659	186 505
TOTAL GENERAL		149 931	201 477
Variation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires			
Dotations		Reprises	Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
Immobilisations amortissables	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif exceptionnel	Mode Amort. fiscal dégressif exceptionnel
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et dvp.			
Fonds commercial			
Autres postes d'imm. incorp.			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions - Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Bois-gales, agencets et aménag.			
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'acqu. de litres de particip.			
TOTAL GENERAL			
TOTAL GENERAL NON VENTILE			
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices			
Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler			
Primes de remboursement des obligations			
Commentaires : néant			

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

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Augmentations des dotations de l'exercice		Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
	Montant au début de l'exercice	Utilisées	Non-utilisées	Exercice	
Règlementées					
Provisions pour reconstitution des éléments					
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					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
Dont dotations et reprises : - d'exploitation					
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

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

Etat des créances

	Montant brut		Liquidité de l'actif	
	Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	200			200
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	15 178			
Autres créances clients	71 156			
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	6 139			6 139
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-15 736			-15 736
Impôts sur les bénéfices	101 017			101 017
Taxe sur la valeur ajoutée	302 183			302 183
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
TOTAL	1 042 674	1 042 674	1 042 674	1 042 674

SERICO CONSULTING
Société d'expertise comptable
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLEVILLE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 01 11
N° SIRET : 49 075 043 00033 APE : 6920Z

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

Etat des dettes

	Degré d'exigibilité du passif		
	Montant brut	Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)			
Autres emprunts obligataires (1)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)			
- à 1 an max. à l'origine			
- à plus d'1 an à l'origine			
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)			
Fournisseurs et comptes rattachés	3 826 968	3 826 968	
Personnel et comptes rattachés	350 862	350 862	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	318 646	318 646	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	38 417	38 417	
Obligations cautionnées			
Autres impôts, taxes et assimilés	238 526	238 526	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Groupe et associés (2)	423 346	423 346	
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	28 659	28 659	
Dettes représentatives de titres empruntés			
Produits constatés d'avance			
TOTAL	5 225 424	5 225 424	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

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

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	299 963
Distributions	
	Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice
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
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	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	
	Variations en cours d'exercice
	Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat
	Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle

SIRET CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 60 01 01
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 69209

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

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2023	31/01/2022
Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		4 547,83
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	9 922,17	529 805,87
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	725 092,78	766 407,34
Dettes fiscales et sociales	743 251,52	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	1 478 266,47	1 300 761,04

Détail des charges à payer

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2023	31/01/2022
Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
45580000 Associés, intérêts courus	9 922,17	4 547,83
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	725 092,78	529 805,87
Dettes fiscales et sociales		
42820000 Provision pour congés à payer	743 251,52	766 407,34
42840000 Provision participation des salariés	22 214,00	184 481,46
42861000 Provisions primes de fin d'année	107 917,44	111 944,53
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	66 557,81	66 283,85
43860000 Org sociaux charges à payer	4 449,00	3 665,67
43861000 Provisions charges sociales s/ primes	86 333,95	78 361,17
44860000 Etat - Charges à payer	206 481,85	229 056,00
44862000 Taxe d'apprentissage	762,54	10 571,36
44863000 Formation continue	13 381,86	50 498,91
44865000 Participation effort construction	14 530,19	14 074,32
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	1 478 266,47	1 300 761,04

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

Produits et charges constatés d'avance

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2023	31/01/2022
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation		
Charges financières	64 535	68 620
Charges exceptionnelles		
TOTAL	64 535	68 620

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 01 01
N° Siret : 349 075 147 00033 - APE : 6920Z

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

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
SOLDE CPF 2019		285
ÉCART SALAIRES PRÉSCRITS		13 685
TOTAL		13 970

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Transfert de charge d'exploitation	11 242
Transfert de charge de personnel	104 283
Total	115 525

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 01 01
N° Siret : 349 075 143 00043 APE : 69207

BAYA
SAS AU CAPITAL DE 10.000 EUROS
SIEGE SOCIAL : 211 QUAI LEDRU-ROLLIN
03100 MONTLUÇON
RCS 837 680 990

APPROBATION DES COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2023

I - Extrait du texte des résolutions proposées à l'Assemblée générale Ordinaire du 28 juillet 2023

.../...

QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, sur proposition du Président, décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit un bénéfice net comptable d'un montant de 24.086 euros, de la manière suivante :

- au compte Autres Réserves, pour 24.086 €

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

Exercice social	Dividende net	Dividende éligible à abattement ⁽¹⁾
2020	/	/
2021	200.000	200.000
2022	/	/

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

.../...

II - Extrait du procès-verbal d'Assemblée générale Ordinaire du 28 juillet 2023

.../...

QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, sur proposition du Président, décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit un bénéfice net comptable d'un montant de 24.086 euros, de la manière suivante :

- au compte Autres Réserves, pour 24.086 €

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

Exercice social	Dividende net	Dividende éligible à abattement ⁽¹⁾
2020	/	/
2021	200.000	200.000
2022	/	/

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

MISE AUX VOIX, CETTE RESOLUTION EST ADOPTEE A L'UNANIMITE

.../...

Pour extraits certifiés conformes,
Le Président :



SAS BAYA

**Etats Greffe
Bilan au 31/01/2023**

11 QUAI LEDRU ROLLIN
03100 MONTLUCON
SIRET : 83768099000012

" Certifié conforme
à l'original "

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'B' followed by a horizontal stroke.

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2023	Net Au 31/01/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	17 536	14 972	2 564	688
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur Immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	47 715	19 891	27 824	33 610
Installations tech., matériels et outillages industriels	45 389	20 195	25 194	26 178
Autres immobilisations corporelles	309 247	146 419	162 828	168 638
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	200		200	200
TOTAL (I)	420 087	201 477	218 610	229 314
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	3 421 893		3 421 893	2 984 572
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	86 334	22 956	63 378	114 033
Autres	1 436 277		1 436 277	1 013 265
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	348 505		348 505	572 454
Charges constatées d'avance	64 535		64 535	68 620
TOTAL (II)	5 357 543	22 956	5 334 588	4 752 944
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	5 777 630	224 433	5 553 198	4 982 258

Bilan Passif

	Net Au 31/01/2023	Net Au 31/01/2022
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé : 10 000	10 000	10 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	1 000	1 000
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	288 963	212 821
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	24 086	76 142
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	324 049	299 963
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	3 725	6 091
Provisions pour charges		
TOTAL (II)	3 725	6 091
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	423 346	413 424
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 826 968	3 280 888
Dettes fiscales et sociales	946 450	954 378
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	28 659	27 515
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)	5 225 424	4 676 204
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	5 553 198	4 982 258
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 5 553 198 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 24 086 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Elle exploite un supermarché sous l'enseigne CARREFOUR.

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

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

Elle se situe à Montluçon (03).

Appartenance à un groupe financier :

La société appartient au groupe YABE.

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

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

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 5 553 198 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 24 086 Euros.

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

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

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

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

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

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

Faits caractéristiques

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

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

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

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

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

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

- | | |
|---|-------------|
| • Logiciels Informatiques | 3 ans, |
| • Agencements et aménagements des constructions | 8 à 10 ans, |
| • Matériel et outillage | 5 à 10 ans, |
| • Installations générales | 8 à 10 ans, |
| • Matériel Informatique | 5 ans. |

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Pour des raisons pratiques et sauf écarts significatifs, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

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

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2023) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.04%.

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

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

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 15 000 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	3	3
Agents de maîtrise & techniciens	1	
Employés	120	121
Ouvriers		
TOTAL	124	124

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	1 000	10.00000	10 000
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	1 000	10.00000	10 000

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail Immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	102 521
TOTAL	102 521

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale	Montant capital	% détenu
Siège social		
SAS YABE		
72 AV MAL JUIN 64200 BIARRITZ	103 000	51.00

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	14 960		2 576
TOTAL	14 960		2 576
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.	47 715		
Installations techniques, matériel et outillages ind.	38 158		7 230
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	260 772		31 036
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier	17 439		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	364 085		38 266
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	200		
TOTAL	200		
TOTAL GENERAL	379 245		40 842
Cadre B			
	Diminutions Virement Cession	Valeur brute des Immo en fin d'exercice	Réévaluat. 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		17 536	
TOTAL		17 536	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.		47 715	
Installations techniques, matériel et outillages ind.		45 389	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		291 808	
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier		17 439	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL		402 351	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		200	
TOTAL		200	
TOTAL GENERAL		420 087	

	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		14 272	700		14 972
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		14 272	700		14 972
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions - Sur sol propre					
: - Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		14 106	5 786		19 891
Installations techniques, matériel et outillage industriel		11 980	8 214		20 195
Installations générales, agencements et aménagements divers		97 801	33 358		131 159
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		11 772	3 488		15 260
Emballages récupérables et divers					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		135 659	50 846		186 505
TOTAL GÉNÉRAL		149 931	51 546		201 477

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							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							

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

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour Impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour Impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
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	6 091		2 365		3 725
TOTAL II	6 091		2 365		3 725
Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	18 814	5 128	987		22 956
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	18 814	5 128	987		22 956
TOTAL GENERAL (I+II+III)	24 905	5 128	3 352		26 681
<i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>		5 128	3 352		
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>					
<i>Dont dotations et reprises : - exceptionnelles</i>					
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i>					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	200		200
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	15 178	15 178	
Autres créances clients	71 156	71 156	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	6 139	6 139	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-15 736	-15 736	
Impôts sur les bénéfices	101 017	101 017	
Taxe sur la valeur ajoutée	302 183	302 183	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	1 042 674	1 042 674	
Charges constatées d'avance	64 535	64 535	
TOTAL	1 587 346	1 587 146	200

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

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

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)			
Autres emprunts obligataires (1)			
Emprunts et dettes auprès des étabts de crédit (1)			
- à 1 an max. à l'origine			
- à plus d'1 an à l'origine			
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)			
Fournisseurs et comptes rattachés	3 826 968	3 826 968	
Personnel et comptes rattachés	350 862	350 862	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	318 646	318 646	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	38 417	38 417	
Obligations cautionnées			
Autres impôts, taxes et assimilés	238 526	238 526	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Groupe et associés (2)	423 346	423 346	
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	28 659	28 659	
Dettes représentatives de titres empruntés			
Produits constatés d'avance			
TOTAL	5 225 424	5 225 424	

(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	299 963
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	299 963
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	299 963
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	76 142
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-76 142
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	299 963
Résultat de l'exercice	24 086
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	324 049

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
	31/01/2023	31/01/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	9 922.17	4 547.83
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	725 092.78	529 805.87
Dettes fiscales et sociales	743 251.52	766 407.34
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	1 478 266.47	1 300 761.04

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2023	31/01/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	9 922.17	4 547.83
45580000 Associés, intérêts courus	9 922.17	4 547.83
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	725 092.78	529 805.87
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	725 092.78	529 805.87
Dettes fiscales et sociales	743 251.52	766 407.34
42820000 Provision pour congés à payer	220 025.82	184 481.46
42840000 Provision participation des salariés	22 214.00	17 470.17
42861000 Provisions primes de fin d'année	107 917.44	111 944.53
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	66 557.81	66 283.85
43860000 Org sociaux charges à payer	4 443.00	3 665.67
43861000 Provisions charges sociales s/ primes	86 333.95	78 361.17
44860000 Etat - Charges à payer	206 481.85	229 056.00
44862000 Taxe d'apprentissage	765.58	10 571.36
44863000 Formation continue	13 881.88	50 498.91
44865000 Participation effort construction	14 630.19	14 074.22
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	1 478 266.47	1 300 761.04

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2023	31/01/2022
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2023	31/01/2022
Charges d'exploitation	64 535	68 620
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	64 535	68 620

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
SOLDE CPF 2019		265
ECART SALAIRES PRESCRITS		13 685
TOTAL		13 950

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Transfert de charge d'exploitation	11 242
Transfert de charge de personnel	104 283
Total	115 525