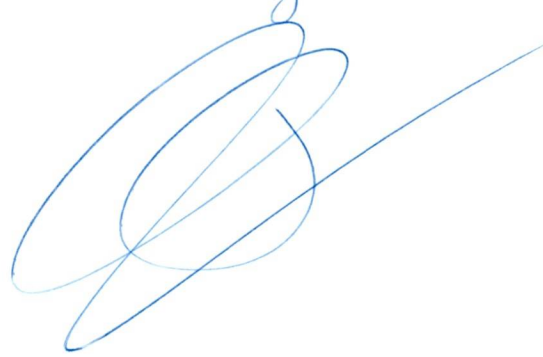
Bordereau attestant l'exactitude des informations - MONTLUCON - 0303 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 24/09/2024 - 1444 - 2018 B 00142 - 837 680 990 - BAYA

SAS BAYA

Etats Greffe
Bilan au 31/01/2024

11 QUAI LEDRU ROLLIN
03100 MONTLUCON
SIRET : 83768099000012

Certifié conforme
à l'original



Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2024	Net Au 31/01/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	17 031	8 590	8 441	2 564
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	47 715	25 677	22 039	27 824
Installations tech., matériels et outillages industriels	46 185	29 385	16 800	25 194
Autres immobilisations corporelles	309 247	184 284	124 963	162 828
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)	**420 379**	**247 937**	**172 442**	**218 610**
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	3 208 772		3 208 772	3 421 893
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	60 944	21 043	39 901	63 378
Autres	1 770 866		1 770 866	1 436 277
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	38 672		38 672	348 505
Charges constatées d'avance	60 911		60 911	64 535
TOTAL (II)	**5 140 166**	**21 043**	**5 119 122**	**5 334 588**
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**5 560 544**	**268 980**	**5 291 565**	**5 553 198**

Bilan Passif

		Net Au 31/01/2024	Net Au 31/01/2023
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		313 049	288 963
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		-18 829	24 086
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	TOTAL (I)	**305 220**	**324 049**
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
	TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		6 600	3 725
Provisions pour charges			
	TOTAL (II)	**6 600**	**3 725**
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		18 682	
Emprunts et dettes financières diverses		447 477	423 346
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 473 775	3 826 968
Dettes fiscales et sociales		978 455	946 450
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		61 356	28 659
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
	TOTAL (III)	**4 979 744**	**5 225 424**
Ecarts de conversion passif (IV)			
	TOTAL GENERAL (I à IV)	**5 291 565**	**5 553 198**

Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	18 682

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2023 au 31/01/2024			Du 01/02/2022 Au 31/01/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	40 621 072		40 621 072	40 801 259
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 058 317		4 058 317	3 974 293
Chiffre d'affaires Net	**44 679 389**		**44 679 389**	**44 775 553**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			119 441	118 877
Autres produits			45 867	48 045
TOTAL (I)			**44 844 697**	**44 942 474**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			36 822 252	37 744 344
Variation de stocks (marchandises)			213 120	-437 321
Achats de matières premières et autres approvisionnements			85 697	88 152
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			3 103 066	2 939 150
Impôts, taxes et versements assimilés			401 368	428 318
Salaires et traitements			3 182 836	3 050 907
Charges sociales			1 088 744	1 031 236
Dotations aux amortissements sur immobilisations			54 000	51 546
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			4 412	5 128
Dotations aux provisions pour risques et charges			6 600	
Autres charges			71 534	40 665
TOTAL (II)			**45 033 630**	**44 942 127**
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			**-188 933**	**348**
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)			24 131	9 924
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			**24 131**	**9 924**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			**-24 131**	**-9 924**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			**-213 064**	**-9 576**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2023 Au 31/01/2024	Du 01/02/2022 Au 31/01/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	159 174	13 947
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	**159 174**	**13 947**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	13 522	1 760
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	**13 522**	**1 760**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**145 652**	**12 187**
Participations des salariés (IX)	12 392	22 214
Impôts sur les bénéfices (X)	-60 975	-43 689
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	**45 003 870**	**44 956 422**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	**45 022 699**	**44 932 336**
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	**-18 829**	**24 086**

(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 24 131 9 922

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 5 291 565 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -18 829 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

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 31/01/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 5 291 565 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -18 829 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, 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

Afin de se mettre en conformité avec le droit de l'Union Européenne, la Cour de cassation a rendu le 13 septembre 2023 plusieurs arrêts dans lesquels elle écarte certaines dispositions du Code du travail au profit du droit européen en matière de congé payé.
Ces décisions marquent un revirement de jurisprudence, modifiant les pratiques en matière d'acquisition de congés payés par les salariés malades ou accidentés.
La Cour de cassation a en effet jugé que les salariés atteints d'une maladie ou victimes d'un accident, qu'il soit d'origine professionnelle ou non, continuent d'acquérir des droits à congés payés pendant la période de suspension du contrat de travail, sans limite de temps.
A la date d'arrêté des comptes de l'entreprise le 31/01/2024, le droit français demeure inchangé. Toutefois, il incombera au législateur de prendre acte de ces décisions et d'ajuster en conséquence le Code du travail.
Dans l'attente d'une évolution légale, ces décisions soulèvent de nombreuses interrogations dont les réponses ne seront pas apportées dans l'immédiat. Ainsi, à la date d'arrêté des comptes de l'entreprise, celle-ci n'est pas en mesure de chiffrer les impacts de cette évolution jurisprudentielle sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.
Afin de pouvoir prendre une décision éclairée, l'entreprise a choisi de maintenir ses pratiques actuelles en vue d'une analyse approfondie de sa situation et des implications, notamment financières, résultant de l'application stricte des arrêts de la Cour de cassation.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Méthode des coûts historiques

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (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 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 2024) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.67%.

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 16 610 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	2	3
Agents de maîtrise & techniciens	4	1
Employés	111	120
Ouvriers		
TOTAL	**117**	**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	130 627
TOTAL	**130 627**

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

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

Etat des immobilisations

Cadre A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		17 536		7 035
	TOTAL	**17 536**		**7 035**
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.		45 389		797
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**		**797**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		200		
	TOTAL	**200**		
	TOTAL GENERAL	**420 087**		**7 832**

Cadre B		Diminutions		Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		7 540	17 031	
TOTAL		**7 540**	**17 031**	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const			47 715	
Installations techniques, matériel et outillages ind.			46 185	
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			**403 148**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			200	
TOTAL			**200**	
TOTAL GENERAL		**7 540**	**420 379**	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	14 972	1 158	7 540	8 590
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**14 972**	**1 158**	**7 540**	**8 590**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	19 891	5 786		25 677
Installations techniques, matériel et outillage industriel	20 195	9 191		29 385
Installations générales, agencements et aménagements divers	131 159	35 686		166 845
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 260	2 180		17 439
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**186 505**	**52 841**		**239 346**
TOTAL GÉNÉRAL	**201 477**	**54 000**	**7 540**	**247 937**

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

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

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

Commentaires : néant

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
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	3 725	6 600	3 725		6 600
TOTAL II	**3 725**	**6 600**	**3 725**		**6 600**

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	22 956	21 043	22 956		21 043
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	**22 956**	**21 043**	**22 956**		**21 043**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**26 681**	**27 643**	**26 681**		**27 643**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		27 643	10 050		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	200		200
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	11 404	11 404	
Autres créances clients	49 540	49 540	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 314	3 314	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-18 489	-18 489	
Impôts sur les bénéfices	158 555	158 555	
Taxe sur la valeur ajoutée	266 184	266 184	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	34 534	34 534	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	1 326 768	1 326 768	
Charges constatées d'avance	60 911	60 911	
TOTAL	**1 892 921**	**1 892 721**	**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 établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine	18 682	18 682		
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 473 775	3 473 775		
Personnel et comptes rattachés	333 143	333 143		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	308 763	308 763		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	125 110	125 110		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	211 439	211 439		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	447 477	447 477		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	61 356	61 356		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**4 979 744**	**4 979 744**		

(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	324 049
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	**324 049**
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	**324 049**
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	24 086
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)	-24 086
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**324 049**
Résultat de l'exercice	-18 829
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**305 220**

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 385.32	3 761.69
Autres créances	997 905.65	671 926.85
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**999 290.97**	**675 688.54**

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 385.32	3 761.69
41810000 Clients, factures à établir	1 385.32	3 761.69
Autres créances	997 905.65	671 926.85
40980000 R.R.R. à obtenir et avoir à recevoir	506 448.78	394 988.63
40980100 Avoir marges arrières	312 802.00	294 639.00
43870000 Organismes sociaux, Produits à recevoir	-18 488.64	-19 257.98
44870000 Etat produits a recevoir	34 534.00	
46870000 Divers - Produits à recevoir	162 609.51	1 557.20
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**999 290.97**	**675 688.54**

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	24 130.71	9 922.17
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	784 292.74	725 092.78
Dettes fiscales et sociales	681 720.63	743 251.52
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 000.00	
TOTAL	**1 500 144.08**	**1 478 266.47**

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	24 130.71	9 922.17
45580000 Associés, intérêts courus	24 130.71	9 922.17
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	784 292.74	725 092.78
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	784 292.74	725 092.78
Dettes fiscales et sociales	681 720.63	743 251.52
42820000 Provision pour congés à payer	200 885.74	220 025.82
42840000 Provision participation des salariés	12 392.00	22 214.00
42861000 Provisions primes de fin d'année	104 854.19	107 917.44
42862000 Provisions primes exceptionnelles	12 110.44	
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	62 768.62	66 557.81
43860000 Org sociaux charges à payer	2 478.00	4 443.00
43861000 Provisions charges sociales s/ primes	69 547.77	86 333.95
43862000 Provisions charges sociales/primes except	7 992.89	
44860000 Etat - Charges à payer	192 526.20	206 481.85
44862000 Taxe d'apprentissage	899.63	765.58
44863000 Formation continue		13 881.88
44865000 Participation effort construction	15 265.15	14 630.19
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 000.00	
46860000 Divers charges a payer	10 000.00	
TOTAL	**1 500 144.08**	**1 478 266.47**

Produits et charges constatés d'avance

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

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Charges d'exploitation	60 911	64 535
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	**60 911**	**64 535**

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
CHARGES EXCEPTIONNELLES/OPE DE GESTION	3 522	
PENALITES, AMENDES	10 000	
PRODUITS EXCEPTIONNELS/OPE DE GESTION		28 174
AIDE CARREFOUR		131 000
TOTAL	**13 522**	**159 174**

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
TRANSFERT DE CHARGE D'EXPLOITATION	10 636
TRANSFERT DE CHARGE DE PERSONNEL	98 755
Total	**109 391**

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 2024

I - Extrait du texte des résolutions proposées à l'Assemblée générale Ordinaire du 31 juillet 2024

.../...

QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, sur proposition du Président, décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit une perte nette comptable d'un montant de - 18.829 euros, de la manière suivante :

- au compte Autres Réserves, pour ..... - 18.829 €

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)
2021	200.000 €	200.000 €
2022	/	/
2023	/	/

(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 31 juillet 2024

.../...

QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, sur proposition du Président, décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit une perte nette comptable d'un montant de - 18.829 euros, de la manière suivante :

- au compte Autres Réserves, pour ..... - 18.829 €

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]
2021	200.000 €	200.000 €
2022	/	/
2023	/	/

[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 :

BAYA

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2024

Ce rapport contient 14 pages

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

Le Longchamp – Entrée 3 - 3, Rue de la Grange aux Grains - **03700** BELLERIVE SUR ALLIER – FRANCE
Tél : 04 43 50 01 01 - **Email** : ojoannet@accore-grp.com
SARL au capital de 7 622 € - **Siret** : 349 075 143 00033 - **APE** : 6920Z

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 2024

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 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2°) FONDEMENT DE L'OPINION :

REFERENTIEL D'AUDIT :

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

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

INDEPENDANCE :

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er février 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3°) JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.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 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 16 juillet 2024

Pour la société SEREC CONSULTING

L'intervenant

Olivier JOANNET – Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2024	Net Au 31/01/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	17 031	8 590	8 441	2 564
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	47 715	25 677	22 039	27 824
Installations tech., matériels et outillages industriels	46 185	29 385	16 800	25 194
Autres immobilisations corporelles	309 247	184 284	124 963	162 828
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)	420 379	247 937	172 442	218 610
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	3 208 772		3 208 772	3 421 893
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	60 944	21 043	39 901	63 378
Autres	1 770 866		1 770 866	1 436 277
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	38 672		38 672	348 505
Charges constatées d'avance	60 911		60 911	64 535
TOTAL (II)	5 140 166	21 043	5 119 122	5 334 588
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	5 560 544	268 980	5 291 565	5 553 198

Bilan Passif

		Net Au 31/01/2024	Net Au 31/01/2023
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		313 049	288 963
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		-18 829	24 086
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)		305 220	324 049
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
TOTAL (I BIS)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		6 600	3 725
Provisions pour charges			
TOTAL (II)		6 600	3 725
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		18 682	
Emprunts et dettes financières diverses		447 477	423 346
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 473 775	3 826 968
Dettes fiscales et sociales		978 455	946 450
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		61 356	28 659
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (III)		4 979 744	5 225 424
Ecarts de conversion passif (IV)			
TOTAL GENERAL (I à IV)		5 291 565	5 553 198
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		18 682	

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2023 au 31/01/2024			Du 01/02/2022 Au 31/01/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	40 621 072		40 621 072	40 801 259
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 058 317		4 058 317	3 974 293
Chiffre d'affaires Net	44 679 389		44 679 389	44 775 553
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			119 441	118 877
Autres produits			45 867	48 045
TOTAL (I)			44 844 697	44 942 474
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			36 822 252	37 744 344
Variation de stocks (marchandises)			213 120	-437 321
Achats de matières premières et autres approvisionnements			85 697	88 152
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			3 103 066	2 939 150
Impôts, taxes et versements assimilés			401 368	428 318
Salaires et traitements			3 182 836	3 050 907
Charges sociales			1 088 744	1 031 236
Dotations aux amortissements sur immobilisations			54 000	51 546
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			4 412	5 128
Dotations aux provisions pour risques et charges			6 600	
Autres charges			71 534	40 665
TOTAL (II)			45 033 630	44 942 127
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-188 933	348
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)			24 131	9 924
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			24 131	9 924
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-24 131	-9 924
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-213 064	-9 576

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2023 Au 31/01/2024	Du 01/02/2022 Au 31/01/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	159 174	13 947
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	159 174	13 947
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	13 522	1 760
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	13 522	1 760
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	145 652	12 187
Participations des salariés (IX)	12 392	22 214
Impôts sur les bénéfices (X)	-60 975	-43 689
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	45 003 870	44 956 422
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	45 022 699	44 932 336
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	-18 829	24 086
(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	24 131	9 922

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 5 291 565 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -18 829 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

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 31/01/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 5 291 565 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -18 829 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, 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

Afin de se mettre en conformité avec le droit de l'Union Européenne, la Cour de cassation a rendu le 13 septembre 2023 plusieurs arrêts dans lesquels elle écarte certaines dispositions du Code du travail au profit du droit européen en matière de congé payé.
Ces décisions marquent un revirement de jurisprudence, modifiant les pratiques en matière d'acquisition de congés payés par les salariés malades ou accidentés.
La Cour de cassation a en effet jugé que les salariés atteints d'une maladie ou victimes d'un accident, qu'il soit d'origine professionnelle ou non, continuent d'acquérir des droits à congés payés pendant la période de suspension du contrat de travail, sans limite de temps.
A la date d'arrêté des comptes de l'entreprise le 31/01/2024, le droit français demeure inchangé. Toutefois, il incombera au législateur de prendre acte de ces décisions et d'ajuster en conséquence le Code du travail.
Dans l'attente d'une évolution légale, ces décisions soulèvent de nombreuses interrogations dont les réponses ne seront pas apportées dans l'immédiat. Ainsi, à la date d'arrêté des comptes de l'entreprise, celle-ci n'est pas en mesure de chiffrer les impacts de cette évolution jurisprudentielle sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.
Afin de pouvoir prendre une décision éclairée, l'entreprise a choisi de maintenir ses pratiques actuelles en vue d'une analyse approfondie de sa situation et des implications, notamment financières, résultant de l'application stricte des arrêts de la Cour de cassation.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Méthode des coûts historiques

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (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 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 2024) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.67%.

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 16 610 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	2	3
Agents de maîtrise & techniciens	4	1
Employés	111	120
Ouvriers		
TOTAL	117	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	130 627
TOTAL	**130 627**

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

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

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	17 536		7 035
TOTAL	17 536		7 035
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.	45 389		797
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		797
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	200		
TOTAL	200		
TOTAL GENERAL	420 087		7 832

Cadre B	Diminutions Virement	Diminutions Cession	Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		7 540	17 031	
TOTAL		7 540	17 031	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const			47 715	
Installations techniques, matériel et outillages ind.			46 185	
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			403 148	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			200	
TOTAL			200	
TOTAL GENERAL		7 540	420 379	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	14 972	1 158	7 540	8 590
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14 972	1 158	7 540	8 590
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	19 891	5 786		25 677
Installations techniques, matériel et outillage industriel	20 195	9 191		29 385
Installations générales, agencements et aménagements divers	131 159	35 686		166 845
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 260	2 180		17 439
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	186 505	52 841		239 346
TOTAL GÉNÉRAL	201 477	54 000	7 540	247 937

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

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

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

Commentaires : néant

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
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 entretienset grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	3 725	6 600	3 725		6 600
TOTAL II	3 725	6 600	3 725		6 600

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	22 956	21 043	22 956		21 043
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	22 956	21 043	22 956		21 043
TOTAL GENERAL (I+II+III)	26 681	27 643	26 681		27 643
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		27 643	10 050		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	200		200
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	11 404	11 404	
Autres créances clients	49 540	49 540	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 314	3 314	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-18 489	-18 489	
Impôts sur les bénéfices	158 555	158 555	
Taxe sur la valeur ajoutée	266 184	266 184	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	34 534	34 534	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	1 326 768	1 326 768	
Charges constatées d'avance	60 911	60 911	
TOTAL	1 892 921	1 892 721	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 établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine	18 682	18 682		
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 473 775	3 473 775		
Personnel et comptes rattachés	333 143	333 143		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	308 763	308 763		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	125 110	125 110		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	211 439	211 439		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	447 477	447 477		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	61 356	61 356		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	4 979 744	4 979 744		

(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	324 049
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	324 049
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	324 049
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	24 086
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)	-24 086
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	324 049
Résultat de l'exercice	-18 829
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	305 220

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 385.32	3 761.69
Autres créances	997 905.65	671 926.85
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	999 290.97	675 688.54

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 385.32	3 761.69
41810000 Clients, factures à établir	1 385.32	3 761.69
Autres créances	997 905.65	671 926.85
40980000 R.R.R. à obtenir et avoir à recevoir	506 448.78	394 988.63
40980100 Avoir marges arrières	312 802.00	294 639.00
43870000 Organismes sociaux, Produits à recevoir	-18 488.64	-19 257.98
44870000 Etat produits a recevoir	34 534.00	
46870000 Divers - Produits à recevoir	162 609.51	1 557.20
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	999 290.97	675 688.54

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	24 130.71	9 922.17
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	784 292.74	725 092.78
Dettes fiscales et sociales	681 720.63	743 251.52
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 000.00	
TOTAL	1 500 144.08	1 478 266.47

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	24 130.71	9 922.17
45580000 Associés, intérêts courus	24 130.71	9 922.17
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	784 292.74	725 092.78
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	784 292.74	725 092.78
Dettes fiscales et sociales	681 720.63	743 251.52
42820000 Provision pour congés à payer	200 885.74	220 025.82
42840000 Provision participation des salariés	12 392.00	22 214.00
42861000 Provisions primes de fin d'année	104 854.19	107 917.44
42862000 Provisions primes exceptionnelles	12 110.44	
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	62 768.62	66 557.81
43860000 Org sociaux charges à payer	2 478.00	4 443.00
43861000 Provisions charges sociales s/ primes	69 547.77	86 333.95
43862000 Provisions charges sociales/primes except	7 992.89	
44860000 Etat - Charges à payer	192 526.20	206 481.85
44862000 Taxe d'apprentissage	899.63	765.58
44863000 Formation continue		13 881.88
44865000 Participation effort construction	15 265.15	14 630.19
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 000.00	
46860000 Divers charges a payer	10 000.00	
TOTAL	1 500 144.08	1 478 266.47

Produits et charges constatés d'avance

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

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Charges d'exploitation	60 911	64 535
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	60 911	64 535

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
CHARGES EXCEPTIONNELLES/OPE DE GESTION	3 522	
PENALITES, AMENDES	10 000	
PRODUITS EXCEPTIONNELS/OPE DE GESTION		28 174
AIDE CARREFOUR		131 000
TOTAL	13 522	159 174

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
TRANSFERT DE CHARGE D'EXPLOITATION	10 636
TRANSFERT DE CHARGE DE PERSONNEL	98 755
Total	109 391