

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 2025

I - Extrait du texte des résolutions proposées à l'Assemblée générale Ordinaire du 31 juillet 2025

.../...

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 36.743 euros, de la manière suivante :

- au compte Autres Réserves, pour36.743 €

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 abatement ⁽¹⁾
2022	/	/
2023	/	/
2024	/	/

⁽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 2025

.../...

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 36.743 euros, de la manière suivante :

- au compte Autres Réserves, pour36.743 €

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⁾
2022	/	/
2023	/	/
2024	/	/

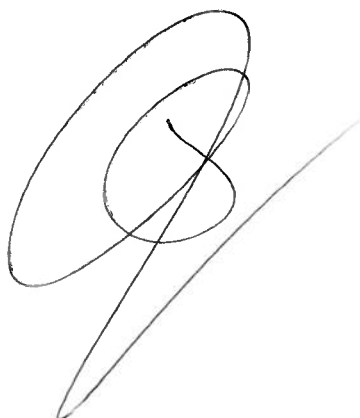
⁽¹⁾ en cas de distribution à une personne physique - hors option pour le prélèvement libératoire.

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 2025

Ce rapport contient 14 pages

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

SAS au capital de 240 000 Euros – R.C.S. Clermont-Ferrand 316420322 – Naf : 6920Z - N° intracom : FR63316420322
Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre Région de Clermont-Ferrand – Société de Commissaires aux
Comptes près la Cour d'Appel de Riom

3 rue Patrick Depailler
La Pardieu
63000 CLERMONT-FERRAND
Tél. 04 73 28 50 20

10 rue Jean Jaurès
03600 COMMENTRY
Tél. 04 70 05 31 51

Résidence Le Longchamp
Entrée 3
3 rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél. 04 43 50 01 01



BAYA

S.A.S. 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 2025

Aux associés,

1°) OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BAYA, relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2025, 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 2024 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 SPECIFIQUES

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement 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 12 juillet 2025

Pour la société SERIC
Olivier JOANNET, Commissaire aux Comptes *

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
			Au 31/01/2025	Au 31/01/2024
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	17 031	11 794	5 237	8 441
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	47 715	31 463	16 253	22 039
Installations tech., matériels et outillages industriels	46 185	37 691	8 494	16 800
Autres immobilisations corporelles	325 331	221 159	104 172	124 963
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)	436 462	302 106	134 356	172 442
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	2 980 651		2 980 651	3 208 772
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	112 951	11 407	101 544	39 901
Autres	2 016 449		2 016 449	1 770 866
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	273 476		273 476	38 672
Charges constatées d'avance	55 555		55 555	60 911
TOTAL (II)	5 439 032	11 407	5 427 676	5 119 122
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	5 875 545	313 513	5 562 032	5 291 565

Bilan Passif

	Net	Net
	Au 31/01/2025	Au 31/01/2024
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel		
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation	10 000	10 000
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles	1 000	1 000
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	294 220	313 049
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	36 743	-18 829
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	341 963	305 220
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	6 600	6 600
Provisions pour charges		
TOTAL (II)	6 600	6 600
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	836 453	18 682
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 397 085	447 477
Dettes fiscales et sociales	943 030	3 473 775
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		978 455
Autres dettes	36 901	61 356
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)	5 213 469	4 979 744
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	5 562 032	5 291 565
Dont concours financiers courants et soldes créditeurs de banques et CCP		
		18 682

SIREC / SEREC CONSULTING

Le Longchamp 3

03, Rue de la Grange aux Grains

03700 BELLERIVE SUR ALLIER

Tél: 04 43 50 01 01

N° Siret: 316 420 342 00109 - APE: 6920Z

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2023 Au 31/01/2024	Du 01/02/2024 Au 31/01/2025
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		159 174
Sur opérations en capital	5 670	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	5 670	159 174
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		13 522
Sur opérations en capital	427	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	427	13 522
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	5 243	145 652
Participations des salariés (IX)		12 392
Impôts sur les bénéfices (X)	3 918	-60 975
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	42 257 406	45 063 870
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	42 220 657	45 022 699
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	36 743	-18 829
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	201	
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	25 576	
		24 131

Call now toll free 800-679-2262

Bénéfice attribué ou perte transférée / I

Perte supportée ou benéice transférée (

Produits financiers de participation (3)

Produits des autres valeurs mobilières et

Rentrées sur provisions dépréciations et

Differences positives de change

Abstract

Charges financières

... of the ...

Différences négatives de chance

Charges nettes sur cessions de valeurs

Table 1 Demographic characteristics of study population

RESULTAT COURS

Abstract

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

6

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

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 5 562 032 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 36 743 Euros.
L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2024 au 31/01/2025.
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Elle exploite un hypermarché 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 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 5 562 032 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 36 743 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2024 au 31/01/2025.

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 2014-03).

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

Néant.

Changements comptables

Au 31/01/2025, un changement de méthode comptable a été appliqué pour la présentation des aides financières Carrefour. Elles ont été comptabilisées en compte 740000 au lieu du compte 771500 pour un total de 270 000€.

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

SEREC / SEREC CONSULTING
Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 60 01 01
N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

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 2025) 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 3,28%.

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 16 136 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	2	2
Agents de maîtrise & techniciens	4	4
Employés	105	111
Ouvriers		
TOTAL	111	117

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

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

Engagements financiers

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		
		167 377
TOTAL		167 377

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

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
SAS YABE 59 RUE MADAME 75006 PARIS	103 000	51.00

SEREC / SEREC CONSULTING
Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 80 01 01
N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice		Reévaluation de l'exercice		Augmentations Acquisitions créances virements	
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et de développement			17 031			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			17 031			
TOTAL						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Inst. gales., agencds. et aménagt. const.			47 715			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			48 185			16 084
Inst. gales., agencds. 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			16 084
Immobilisations financières						
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières			200			
TOTAL			200			
TOTAL GENERAL			426 379			16 084
Cadre B						
	Virement	Diminutions	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévaluation légale ou aval par mise en équival.	Valeur d'origine des immo en fin d'exercice	
Frais d'établissement et de développement						
Autres postes d'immobilisations incorporelles			17 031			
TOTAL			17 031			
Terrains						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Inst. gales., agencds. et aménagt. const			47 715			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			48 185			
Inst. gales., agencds. et aménagt. divers			307 892			
Mat. de transport						
Mat. de bureau et info., mobilier			17 439			
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL			419 232			
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés			200			
Prêts et autres immobilisations financières			200			
TOTAL			436 462			
TOTAL GENERAL						

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			8 590	3 204	11 794
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			25 677	5 786	31 463
Installations techniques, matériel et outillage industriel			29 385	8 306	37 691
Installations générales, agencements et aménagements divers			166 845	36 875	203 720
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier			17 439		17 439
Emballages récupérables et divers					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			239 346	50 966	290 313
TOTAL GÉNÉRAL			247 937	54 170	302 106
Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires					
Immobilisations amortissables		Dotations		Reprises	
Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	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, agencés et aménag.					
des constructions					
Inst. techniques, mat. et outillage industriels					
Inst. gales, agenc. et aménagements divers					
Matériel de transport					
Mat. de bur. et informat., mob.					
Emballages récup. et divers					
TOTAL					
TOTAL GÉNÉRAL					
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ					
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices					
			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	
Mouvements de l'exercice affectant les					

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	
Règlementées					
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	6 600				6 600
TOTAL II					
	6 600				6 600
Dépréciations					
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	
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	21 043	612	10 248		11 407
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
	21 043	612	10 248		11 407

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

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	7 919	7 919	
Autres créances clients	105 032	105 032	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	4 221	4 221	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 721	3 721	
Impôts sur les bénéfices	127 268	127 268	
Taxe sur la valeur ajoutée	294 843	294 843	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	33 495	33 495	
Groupe et associés (2)	201	201	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	1 552 701	1 552 701	
Charges constatées d'avance	55 555	55 555	

(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

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

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	305 220
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	305 220
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	305 220
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)	-18 829
	18 829

18 829

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

Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2025	31/01/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 385.32	24 130.71
Autres créances		784 292.74
Valeurs mobilières de placement	1 270 424.64	681 720.63
Disponibilités		
TOTAL	1 270 424.64	10 000.00
		1 508 144.08

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2025	31/01/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
41810000 Clients, factures à établir		
Autres créances		
40980000 R.R.R. à obtenir et avoir à recevoir	1 385.32	24 130.71
40980100 Avoir marges arrières	1 385.32	24 130.71
43870000 Organismes sociaux, Produits à recevoir	997 905.65	784 292.74
44370000 Etat produits à recevoir	505 448.78	681 720.63
48870000 Divers - Produits à recevoir	312 802.00	200 885.74
Valeurs mobilières de placement	3 720.67	12 392.00
Disponibilités	33 495.00	104 854.19
	409 712.01	12 110.44
		62 768.62
		69 547.77
		7 932.89
		192 526.20
TOTAL	1 270 424.64	10 000.00
		1 508 144.08

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

Charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2025	31/01/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	25 576.04	24 130.71
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	772 059.76	784 292.74
Dettes fiscales et sociales	699 400.71	681 720.63
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	375.00	10 000.00
TOTAL	1 497 411.51	1 508 144.08

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2025	31/01/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
45580000 Associés, intérêts courus	25 576.04	24 130.71
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	772 059.76	784 292.74
Dettes fiscales et sociales		
42820000 Provision pour congés à payer	699 400.71	681 720.63
42840000 Provision participation des salariés	228 212.65	200 885.74
42861000 Provisions primes de fin d'année		
42862000 Provisions primes exceptionnelles	102 987.00	12 392.00
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	5 837.20	104 854.19
43860000 Org sociaux charges à payer	12 110.44	62 768.62
43881000 Provisions charges sociales s/ primes	68 709.50	69 547.77
43862000 Provisions charges sociales/primes except	2 478.00	7 932.89
44860000 Etat - Charges à payer	5 273.22	192 526.20
44861200 Aide au logement	160 922.00	
44862000 Taxe d'apprentissage	35.00	
44865000 Participation effort construction	2 986.33	899.63
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	28 537.81	15 265.15
Autres dettes		
48860000 Divers charges à payer	375.00	10 000.00
TOTAL	1 497 411.51	1 508 144.08

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

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

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2025	31/01/2024
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		
Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2025	31/01/2024
Charges d'exploitation		
Charges financières	55 555	60 911
Charges exceptionnelles		
TOTAL		
	55 555	60 911

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Pénalités, amendes	427	
Produits exceptionnels/opé de gestion		5 670
Produit accessoire exceptionnel		270 000
TOTAL		275 670

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Transfert de charges d'exploitation	7 245
Transfert de charges de personnel	73 367
Total	
	80 612

SEREC / SEREC CONSULTING
Le Longchamp 8
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01
N° Siret: 316 420 322 00109 - APE: 6920Z

SAS BAYA

**Etats Greffe
Bilan au 31/01/2025**

11 QUAI LEDRU ROLLIN
03100 MONTLUCON
SIRET : 83768099000020

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2025	Net Au 31/01/2024
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	17 031	11 794	5 237	8 441
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	47 715	31 463	16 253	22 039
Installations tech., matériels et outillages industriels	46 185	37 691	8 494	16 800
Autres immobilisations corporelles	325 331	221 159	104 172	124 963
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)	436 462	302 106	134 356	172 442
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	2 980 651		2 980 651	3 208 772
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	112 951	11 407	101 544	39 901
Autres	2 016 449		2 016 449	1 770 866
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	273 476		273 476	38 672
Charges constatées d'avance	55 555		55 555	60 911
TOTAL (II)	5 439 082	11 407	5 427 676	5 119 122
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	5 875 545	313 513	5 562 032	5 291 565

Bilan Passif

		Net Au 31/01/2025	Net Au 31/01/2024
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		294 220	313 049
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		36 743	-18 829
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)		341 963	305 220
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	6 600
Provisions pour charges			
TOTAL (II)		6 600	6 600
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			18 682
Emprunts et dettes financières diverses		836 453	447 477
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 397 085	3 473 775
Dettes fiscales et sociales		943 030	978 455
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		36 901	61 356
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (III)		5 213 469	4 979 744
Ecarts de conversion passif (IV)			
TOTAL GENERAL (I à IV)		5 562 032	5 291 565
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP			18 682

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2024 au 31/01/2025			Du 01/02/2023 Au 31/01/2024
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	37 909 906		37 909 906	40 621 072
Production vendue de biens				
Production vendue de services	3 925 918		3 925 918	4 058 317
Chiffre d'affaires Net	41 835 825		41 835 825	44 679 389
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			270 000	
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			90 860	119 441
Autres produits			54 844	45 867
TOTAL (I)			42 251 528	44 844 697
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			34 478 878	36 822 252
Variation de stocks (marchandises)			228 122	213 120
Achats de matières premières et autres approvisionnements			75 890	85 697
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			2 898 864	3 103 066
Impôts, taxes et versements assimilés			376 967	401 368
Salaires et traitements			3 073 347	3 182 836
Charges sociales			964 971	1 088 744
Dotations aux amortissements sur immobilisations			54 170	54 000
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			612	4 412
Dotations aux provisions pour risques et charges				6 600
Autres charges			38 858	71 534
TOTAL (II)			42 190 678	45 033 630
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			60 850	-188 933
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)			201	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			201	
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			25 634	24 131
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			25 634	24 131
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-25 432	-24 131
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			35 418	-213 064

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2024 Au 31/01/2025	Du 01/02/2023 Au 31/01/2024
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	5 670	159 174
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	5 670	159 174
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	427	13 522
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	427	13 522
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	5 243	145 652
Participations des salariés (IX)		12 392
Impôts sur les bénéfices (X)	3 918	-60 975
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	42 257 400	45 003 870
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	42 220 657	45 022 699
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	36 743	-18 829
<i>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>		
<i>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>		
<i>(3) Dont produits concernant les entités liées</i>	201	
<i>(4) Dont intérêts concernant les entités liées</i>	25 576	24 131

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 5 562 032 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 36 743 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2024 au 31/01/2025.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Elle exploite un hypermarché 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 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 5 562 032 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 36 743 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2024 au 31/01/2025.

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 2014-03).

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

Néant.

Changements comptables

Au 31/01/2025, un changement de méthode comptable a été appliqué pour la présentation des aides financières Carrefour. Elles ont été comptabilisées en compte 740000 au lieu du compte 771500 pour un total de 270 000€.

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 2025) 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 3.28%.

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 16 136 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	2	2
Agents de maîtrise & techniciens	4	4
Employés	105	111
Ouvriers		
TOTAL	111	117

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

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	167 377
TOTAL	167 377

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 59 RUE MADAME 75006 PARIS	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		17 031		
	TOTAL	17 031		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencs. et aménagt. const.		47 715		
Installations techniques, matériel et outillages ind.		46 185		
Inst. gales., agencs. et aménagt. divers		291 808		16 084
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		16 084
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		200		
	TOTAL	200		
	TOTAL GENERAL	420 379		16 084
Cadre B	Diminutions		Réévaluat. 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			17 031	
	TOTAL		17 031	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencs. et aménagt. const			47 715	
Installations techniques, matériel et outillages ind.			46 185	
Inst. gales., agencs. et aménagt. divers			307 892	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			17 439	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL		419 232	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			200	
	TOTAL		200	
	TOTAL GENERAL		436 462	

	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		8 590	3 204		11 794
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 590	3 204		11 794
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions :	- Sur sol propre				
	- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions		25 677	5 786		31 463
Installations techniques, matériel et outillage industriel		29 385	8 306		37 691
Installations générales, agencements et aménagements divers		166 845	36 875		203 720
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		17 439			17 439
Emballages récupérables et divers					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	239 346	50 966		290 313
	TOTAL GÉNÉRAL	247 937	54 170		302 106

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		

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	6 600				6 600
TOTAL II					
	6 600				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	21 043	612	10 248		11 407
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
	21 043	612	10 248		11 407
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	27 643	612	10 248		18 007
<i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>					
		612	10 248		
<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	7 919	7 919	
Autres créances clients	105 032	105 032	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	4 221	4 221	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 721	3 721	
Impôts sur les bénéfices	127 268	127 268	
Taxe sur la valeur ajoutée	294 843	294 843	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	33 495	33 495	
Groupe et associés (2)	201	201	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	1 552 701	1 552 701	
Charges constatées d'avance	55 555	55 555	
TOTAL	2 185 155	2 184 955	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
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	3 397 085	3 397 085	
Personnel et comptes rattachés	337 681	337 681	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	284 205	284 205	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	126 175	126 175	
Obligations cautionnées			
Autres impôts, taxes et assimilés	194 969	194 969	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Groupe et associés (2)	836 453	836 453	
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	36 901	36 901	
Dettes représentatives de titres empruntés			
Produits constatés d'avance			
TOTAL	5 213 469	5 213 469	

(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	305 220
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	305 220
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	305 220
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	-18 829
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)	18 829
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	305 220
Résultat de l'exercice	36 743
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	341 963

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2025	31/01/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		1 385.32
Autres créances	1 270 424.64	997 905.65
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 270 424.64	999 290.97

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2025	31/01/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		1 385.32
41810000 Clients, factures à établir		1 385.32
Autres créances	1 270 424.64	997 905.65
40980000 R.R.R. à obtenir et avoir à recevoir	518 283.96	506 448.78
40980100 Avoir marges arrières	305 213.00	312 802.00
43870000 Organismes sociaux, Produits à recevoir	3 720.67	-18 488.64
44870000 Etat produits à recevoir	33 495.00	34 534.00
46870000 Divers - Produits à recevoir	409 712.01	162 609.51
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 270 424.64	999 290.97

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
	31/01/2025	31/01/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	25 576.04	24 130.71
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	772 059.76	784 292.74
Dettes fiscales et sociales	699 400.71	681 720.63
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	375.00	10 000.00
TOTAL	1 497 411.51	1 500 144.08

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2025	31/01/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	25 576.04	24 130.71
45580000 Associés, intérêts courus	25 576.04	24 130.71
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	772 059.76	784 292.74
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	772 059.76	784 292.74
Dettes fiscales et sociales	699 400.71	681 720.63
42820000 Provision pour congés à payer	228 212.65	200 885.74
42840000 Provision participation des salariés		12 392.00
42861000 Provisions primes de fin d'année	102 987.00	104 854.19
42862000 Provisions primes exceptionnelles	5 837.20	12 110.44
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	68 709.50	62 768.62
43860000 Org sociaux charges à payer	2 478.00	2 478.00
43861000 Provisions charges sociales s/ primes	93 442.00	69 547.77
43862000 Provisions charges sociales/primes except	5 273.22	7 992.89
44860000 Etat - Charges à payer	160 922.00	192 526.20
44861200 Aide au logement	35.00	
44862000 Taxe d'apprentissage	2 966.33	899.63
44865000 Participation effort construction	28 537.81	15 265.15
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	375.00	10 000.00
46860000 Divers charges a payer	375.00	10 000.00
TOTAL	1 497 411.51	1 500 144.08

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2025	31/01/2024
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2025	31/01/2024
Charges d'exploitation	55 555	60 911
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL		

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Transfert de charges d'exploitation	7 245
Transfert de charges de personnel	73 367
Total	80 612