RCS : GUERET
Code greffe : 2301

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de GUERET atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2020 B 00144
Numéro SIREN : 883 332 405
Nom ou dénomination : ALLUBAY

Ce dépôt a été enregistré le 29/09/2023 sous le numéro de dépôt 1400

B 1400 le 29/9/2023

SAS ALLUBAY

Etats Greffe
Bilan au 31/01/2023

AVENUE D'AUVERGNE
23000 GUERET
SIRET : 88333240500025

"Certifié conforme à l'original"

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2023	Net Au 31/01/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	11 695	8 718	2 977	6 875
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	827	216	612	715
Installations tech., matériels et outillages industriels	14 380	4 764	9 616	9 047
Autres immobilisations corporelles	187 271	36 357	150 914	171 155
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	52 700		52 700	52 700
TOTAL (I)	**266 874**	**50 055**	**216 819**	**240 492**
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	2 359 828	49 668	2 310 160	2 024 439
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	35 571	4 782	30 789	49 417
Autres	878 347		878 347	893 363
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	989 718		989 718	976 586
Charges constatées d'avance	58 963		58 963	45 488
TOTAL (II)	**4 322 428**	**54 450**	**4 267 978**	**3 989 292**
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**4 589 301**	**104 505**	**4 484 797**	**4 229 785**

Bilan Passif

		Net Au 31/01/2023	Net Au 31/01/2022
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel dont versé :	10 000	10 000	10 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves :			
- Réserve légale		1 000	1 000
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves		316 767	247 133
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		261 139	189 635
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	TOTAL (I)	**588 906**	**447 767**
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
	TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		13 339	26 417
Provisions pour charges			
	TOTAL (II)	**13 339**	**26 417**
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			5 374
Emprunts et dettes financières diverses		63 524	1 668
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 032 909	2 674 984
Dettes fiscales et sociales		762 554	1 054 527
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		23 564	1 943
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			17 104
	TOTAL (III)	**3 882 551**	**3 755 600**
Ecarts de conversion passif (IV)			
	TOTAL GENERAL (I à IV)	**4 484 797**	**4 229 785**

Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2022 au 31/01/2023			Du 01/02/2021 Au 31/01/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	34 007 375		34 007 375	29 885 924
Production vendue de biens				
Production vendue de services	3 294 580		3 294 580	3 251 953
Chiffre d'affaires Net	**37 301 955**		**37 301 955**	**33 137 878**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			282 477	263 016
Autres produits			11 354	28 355
		TOTAL (I)	**37 595 787**	**33 429 249**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			31 245 066	26 976 953
Variation de stocks (marchandises)			-299 165	82 146
Achats de matières premières et autres approvisionnements			53 656	49 679
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			2 623 063	2 423 757
Impôts, taxes et versements assimilés			358 961	435 038
Salaires et traitements			2 490 115	2 361 862
Charges sociales			777 213	804 737
Dotations aux amortissements sur immobilisations			26 828	21 743
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			13 792	41 270
Dotations aux provisions pour risques et charges			13 339	26 417
Autres charges			39 802	28 469
		TOTAL (II)	**37 342 669**	**33 252 072**
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
		RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**253 118**	**177 177**
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)			656	454
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
		TOTAL (VI)	**656**	**454**
		RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**-656**	**-454**
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	**252 462**	**176 723**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2022 Au 31/01/2023	Du 01/02/2021 Au 31/01/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	74 810	311 754
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	**74 810**	**311 754**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**74 810**	**311 754**
Participations des salariés (IX)	49 249	155 850
Impôts sur les bénéfices (X)	16 884	142 992
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	**37 670 596**	**33 741 003**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	**37 409 457**	**33 551 368**
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	**261 139**	**189 635**

(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 656 454

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 4 484 797 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 261 139 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Elle exploite un 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 Guéret (23).

Appartenance à un groupe financier :

La société appartient au groupe YABE.

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

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

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 4 484 797 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 261 139 Euros.

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

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

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

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

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

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

Faits caractéristiques

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

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

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

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations corporelles

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

Amortissements

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

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

- Logiciels informatiques 3 ans,
- Agencements et aménagements des constructions 8 à 10 ans,
- Installations, aménagements divers 8 à 10 ans,
- Matériel et outillage 5 ans,
- Matériel informatique 4 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.

A la clôture de l'exercice, le stock a été minoré d'une quote-part de 50% des ristournes différées. Cette quote-part permet d'exclure la part des coopérations commerciales, c'est-à-dire les prestations de services, dans le total des ristournes différées.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

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

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

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

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

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

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 6 040€ hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	6	5
Agents de maîtrise & techniciens	2	1
Employés	91	76
Ouvriers		
TOTAL	**99**	**82**

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	37 890
TOTAL	**37 890**

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale 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		11 695		
	TOTAL	**11 695**		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.		827		
Installations techniques, matériel et outillages ind.		11 226		3 154
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		183 017		
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		4 254		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL	**199 324**		**3 154**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		52 700		
	TOTAL	**52 700**		
	TOTAL GENERAL	**263 719**		**3 154**

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			11 695	
TOTAL			**11 695**	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const			827	
Installations techniques, matériel et outillages ind.			14 380	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			183 017	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			4 254	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			**202 479**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			52 700	
TOTAL			**52 700**	
TOTAL GENERAL			**266 874**	

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	4 820	3 898		8 718
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**4 820**	**3 898**		**8 718**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	112	103		216
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 179	2 585		4 764
Installations générales, agencements et aménagements divers	15 050	19 390		34 440
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 066	851		1 917
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**18 407**	**22 929**		**41 337**
TOTAL GÉNÉRAL	**23 227**	**26 828**		**50 055**

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	26 417	13 339	26 417		13 339
TOTAL II	**26 417**	**13 339**	**26 417**		**13 339**

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	36 224	49 668	36 224		49 668
Sur comptes clients	5 307	4 782	5 307		4 782
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	**41 532**	**54 450**	**41 532**		**54 450**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**67 949**	**67 789**	**67 949**		**67 789**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		67 789	67 949		
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	52 700		52 700
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	4 877	4 877	
Autres créances clients	30 694	30 694	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	292	292	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-2 678	-2 678	
Impôts sur les bénéfices	169 488	169 488	
Taxe sur la valeur ajoutée	177 902	177 902	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	533 344	533 344	
Charges constatées d'avance	58 963	58 963	
TOTAL	**1 025 582**	**972 882**	**52 700**

(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				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 032 909	3 032 909		
Personnel et comptes rattachés	332 726	332 726		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	216 744	216 744		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	6 883	6 883		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	206 202	206 202		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	63 524	63 524		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	23 564	23 564		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**3 882 551**	**3 882 551**		

(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	447 767
Distributions	120 000
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	**567 767**
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	**567 767**
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	69 635
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)	-309 635
Variations en cours d'exercice	**-240 000**
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**327 767**
Résultat de l'exercice	261 139
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**588 906**

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	655.72	454.48
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	480 240.67	474 876.02
Dettes fiscales et sociales	649 428.25	918 499.54
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**1 130 324.64**	**1 393 830.04**

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	655.72	454.48
45580000 ASSOCIÉS, INTÉRÊTS COURUS	655.72	454.48
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	480 240.67	474 876.02
40810000 FOURNISSEURS, FACTURES NON PARVENUES	480 240.67	474 876.02
Dettes fiscales et sociales	649 428.25	918 499.54
42820000 PROVISION POUR CONGÉS À PAYER	184 429.78	133 560.53
42840000 PROVISION PARTICIPATION DES SALARIÉS	49 249.00	155 850.00
42860000 AUTRES CHARGES À PAYER	85 004.00	61 675.00
42861000 PROVISIONS PRIMES DE FIN D'ANNÉE	11 073.00	13 637.52
43820000 CHARGES SOCIALES S/ CONGÉS À PAYER	52 802.25	39 961.31
43860000 ORG SOC CHARGES A PAYER	9 850.00	31 170.00
43861000 PROVISIONS CHARGES SOCIALES S/ PRIMES	8 859.00	9 546.26
43862000 PROVISIONS CHARGES SOCIALES/ PRIMES	44 183.00	43 172.00
44860000 ETAT - CHARGES À PAYER	186 407.42	379 568.42
44862000 TAXE D'APPRENTISSAGE	2 801.11	14 102.54
44863000 FORMATION CONTINUE	3 184.71	25 478.72
44865000 PARTICIPATION EFFORT CONSTRUCTION	11 584.98	10 777.24
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**1 130 324.64**	**1 393 830.04**

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Produits d'exploitation			17 104
Produits financiers			
Produits exceptionnels			
	TOTAL		**17 104**

Charges constatées d'avance		Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Charges d'exploitation		58 963	45 488
Charges financières			
Charges exceptionnelles			
	TOTAL	**58 963**	**45 488**

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Convention de produits accessoires		65 018
Remise chèque Edenred Tickets Restaurant		117
Solde financement CB Drive 2020		5 304
Remboursement APGIS prise en charge maladie		4 371
	TOTAL	**74 810**

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Transfert de charge d'exploitation	86 885
Transfert de charge de personnel	168 301
Total	**255 186**

ALLUBAY
SAS AU CAPITAL DE 10.000 EUROS
SIEGE SOCIAL : 46 AVENUE D'AUVERGNE
23000 GUERET
RCS 883 332 405

APPROBATION DES COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2023

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

.../...

QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, sur proposition du Président, décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit un bénéfice net comptable d'un montant de de 261.139 euros, de la manière suivante :

- aux actions, au service de dividendes.....120.000 €
- au compte Autres Réserves, le solde pour .....141.139 €

Pour chaque action il sera donc distribué :

- un dividende brut de .....120 €

Sur le plan fiscal, ce dividende est éligible, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à la réfaction prévue au 2° de l'article 158-3-2° code général des impôts.

Nous vous proposons de fixer la date de mise en paiement des dividendes au 1er août 2023.

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	120.000 €	120.000 €

(1) en cas de distribution à une personne physique

.../...

.....
.....

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

.../...
QUATRIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, sur proposition du Président, décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit un bénéfice net comptable d'un montant de de 261.139 euros, de la manière suivante :

- aux actions, au service de dividendes.....120.000 €
- au compte Autres Réserves, le solde pour .....141.139 €

Pour chaque action il sera donc distribué :

- un dividende brut de .....120 €

Sur le plan fiscal, ce dividende est éligible, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à la réfaction prévue au 2° de l'article 158-3-2° code général des impôts.

Nous vous proposons de fixer la date de mise en paiement des dividendes au 1er août 2023.

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	120.000 €	120.000 €

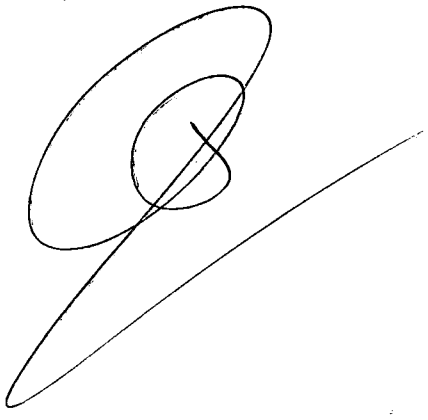
(1) en cas de distribution à une personne physique

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

.../...

.....

Pour extraits certifiés conformes,
Le Président :



Certifié conforme à l'original

ALLUBAY

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2023

Ce rapport contient 14 pages

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

Le Saint Cloud – Entrée 1 - 1, 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

ALLUBAY

S.A.S. au capital de 10 000 €
Siège social : 46 Avenue d'Auvergne

23000 – GUERET

---

883 332 405 R.C.S. GUERET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 janvier 2023

Aux associés,

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 ALLUBAY, relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2°) FONDEMENT DE L'OPINION :

REFERENTIEL D'AUDIT :

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

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

INDEPENDANCE :

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

3°) JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

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

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

STOCKS

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

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

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BELLERIVE SUR ALLIER, le 11 juillet 2023

Pour la société SEREC CONSULTING
Le Gérant
Olivier JOANNET – Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2023	Net Au 31/01/2022
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	11 695	8 718	2 977	6 875
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	827	216	612	715
Installations tech., matériels et outillages industriels	14 380	4 764	9 616	9 047
Autres immobilisations corporelles	187 271	36 357	150 914	171 155
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	52 700		52 700	52 700
TOTAL (I)	266 874	50 055	216 819	240 492
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	2 359 828	49 668	2 310 160	2 024 431
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	35 571	4 782	30 789	41
Autres	878 347		878 347	888 363
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	989 718		989 718	976 586
Charges constatées d'avance	58 963		58 963	45 488
TOTAL (II)	4 322 428	54 450	4 267 978	3 989 292
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement desobligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	4 589 301	104 505	4 484 797	4 229 785

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03000 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 01 90
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

Bilan Passif

		Net Au 31/01/2023	Net Au 31/01/2022
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel dont versé :	10 000	10 000	10 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves :			
- Réserve légale		1 000	1 000
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves		316 767	247 133
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		261 139	189 635
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)		588 906	447 767
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
TOTAL (I BIS)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		13 339	26 417
Provisions pour charges			
TOTAL (II)		13 339	26 417
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			5 374
Emprunts et dettes financières diverses		63 524	1 668
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 032 909	2 674 984
Dettes fiscales et sociales		762 554	1 054 527
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		23 564	1 943
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			17 104
TOTAL (III)		3 882 551	3 755 600
Ecarts de conversion passif (IV)			
TOTAL GENERAL (I à IV)		4 484 797	4 229 785
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2022 au 31/01/2023			Du 01/02/2021 Au 31/01/2022
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	34 007 375		34 007 375	29 885 924
Production vendue de biens				
Production vendue de services	3 294 580		3 294 580	3 251 953
Chiffre d'affaires Net	37 301 955		37 301 955	33 137 878
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			282 477	263 016
Autres produits			11 354	28 355
TOTAL (I)			37 595 787	33 429 249
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			31 245 066	26 976 953
Variation de stocks (marchandises)			-299 165	82 146
Achats de matières premières et autres approvisionnements			53 656	49 679
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			2 623 063	2 423 757
Impôts, taxes et versements assimilés			358 961	435 038
Salaires et traitements			2 490 115	2 361 862
Charges sociales			777 213	804 737
Dotations aux amortissements sur immobilisations			26 828	21 743
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			13 792	41 270
Dotations aux provisions pour risques et charges			13 339	26 417
Autres charges			39 802	28 469
TOTAL (II)			37 342 669	33 252 072
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			253 118	177 177
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)			656	454
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			656	454
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-656	-454
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			252 462	176 723

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2022 Au 31/01/2023	Du 01/02/2021 Au 31/01/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	74 810	311 754
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	74 810	311 754
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	74 810	311 754
Participations des salariés (IX)	49 249	155 850
Impôts sur les bénéfices (X)	16 884	142 992
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	37 670 596	33 741 003
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	37 409 457	33 551 368
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	261 139	189 635

(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 656 454

SERREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
LE Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 01 01
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 4 484 797 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 261 139 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Elle exploite un 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 Guéret (23).

Appartenance à un groupe financier :

La société appartient au groupe YABE.

Ci-après le tableau de composition du capital social.

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grande aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 01 01
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

Règles et méthodes comptables

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

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 4 484 797 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 261 139 Euros.

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

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

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

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

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

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

Faits caractéristiques

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

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

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

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations corporelles

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

Amortissements

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

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

• Logiciels informatiques	3 ans,
• Agencements et aménagements des constructions	8 à 10 ans,
• Installations, aménagements divers	8 à 10 ans,
• Matériel et outillage	5 ans,
• Matériel informatique	4 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.

A la clôture de l'exercice, le stock a été minoré d'une quote-part de 50% des ristournes différées. Cette quote-part permet d'exclure la part des coopérations commerciales, c'est-à-dire les prestations de services, dans le total des ristournes différées.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

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

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

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

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

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

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 6 040€ hors taxe.

SEQUOIA CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud 2 Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 01 01
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	6	5
Agents de maîtrise & techniciens	2	1
Employés	91	76
Ouvriers		
TOTAL	99	82

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	1 000	10.00000	10 000
Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
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	37 890
TOTAL	**37 890**

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

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

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 01 01
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

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	11 695		
TOTAL	11 695		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.	827		
Installations techniques, matériel et outillages ind.	11 226		3 154
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	183 017		
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier	4 254		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	199 324		3 154
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	52 700		
TOTAL	52 700		
TOTAL GENERAL	263 719		3 154

Cadre B	Diminutions Virement	Diminutions Cession	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou évat. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			11 695	
TOTAL			11 695	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const			827	
Installations techniques, matériel et outillages ind.			14 380	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			183 017	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			4 254	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			202 479	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			52 700	
TOTAL			52 700	
TOTAL GENERAL			266 874	

SIRET 03700 BELLERIVE SUR ALLIER
01, Rue de la Grave Parc Grains
Le Saint-Cloud - Entrée 1
Tél : 04 43 50 01 01
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 69207Z

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	4 820	3 898		8 718
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 820	3 898		8 718
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	112	103		216
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 179	2 585		4 764
Installations générales, agencements et aménagements divers	15 050	19 390		34 440
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 066	851		1 917
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	18 407	22 929		41 337
TOTAL GÉNÉRAL	23 227	26 828		50 055

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 entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	26 417	13 339	26 417		13 339
TOTAL II	26 417	13 339	26 417		13 339

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	36 224	49 668	36 224		49 668
Sur comptes clients	5 307	4 782	5 307		4 782
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	41 532	54 450	41 532		54 450
TOTAL GENERAL (I+II+III)	67 949	67 789	67 949		67 789
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		67 789	67 949		
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	52 700		52 700
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	4 877	4 877	
Autres créances clients	30 694	30 694	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	292	292	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-2 678	-2 678	
Impôts sur les bénéfices	169 488	169 488	
Taxe sur la valeur ajoutée	177 902	177 902	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	533 344	533 344	
Charges constatées d'avance	58 963	58 963	
TOTAL	1 025 582	972 882	52 700

(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

SERREGONSTING
Société d'Expertise Comptable
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 01 01
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 032 909	3 032 909		
Personnel et comptes rattachés	332 726	332 726		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	216 744	216 744		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	6 883	6 883		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	206 202	206 202		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	63 524	63 524		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	23 564	23 564		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	3 882 551	3 882 551		

(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	447 767
Distributions	120 000
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	567 767
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 effetrétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	567 767
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	69 635
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)	-309 635
Variations en cours d'exercice	-240 000
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	327 767
Résultat de l'exercice	261 139
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	588 906

SIRET CONSULTING
Société de Conseil en Organisation et Informatique
Le Patio Boulevard Effrée 1
81, Rue de la Grande Aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 70 58 01 01
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	655.72	454.48
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	480 240.67	474 876.02
Dettes fiscales et sociales	649 428.25	918 499.54
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	1 130 324.64	1 393 830.04

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	655.72	454.48
45580000 ASSOCIÉS, INTÉRÊTS COURUS	655.72	454.48
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	480 240.67	474 876.02
40810000 FOURNISSEURS, FACTURES NON PARVENUES	480 240.67	474 876.02
Dettes fiscales et sociales	649 428.25	918 499.54
42820000 PROVISION POUR CONGÉS À PAYER	184 429.78	133 560.53
42840000 PROVISION PARTICIPATION DES SALARIÉS	49 249.00	155 850.00
42860000 AUTRES CHARGES À PAYER	85 004.00	61 675.00
42861000 PROVISIONS PRIMES DE FIN D'ANNÉE	11 073.00	13 637.52
43820000 CHARGES SOCIALES S/ CONGÉS À PAYER	52 802.25	39 961.31
43860000 ORG SOC CHARGES A PAYER	9 850.00	31 170.00
43861000 PROVISIONS CHARGES SOCIALES S/ PRIMES	8 859.00	9 546.26
43862000 PROVISIONS CHARGES SOCIALES/ PRIMES	44 183.00	43 172.00
44860000 ETAT - CHARGES À PAYER	186 407.42	379 568.42
44862000 TAXE D'APPRENTISSAGE	2 801.11	14 102.54
44863000 FORMATION CONTINUE	3 184.71	25 478.72
44865000 PARTICIPATION EFFORT CONSTRUCTION	11 584.98	10 777.24
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	1 130 324.64	1 393 830.04

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Produits d'exploitation		17 104
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		17 104

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/01/2023	Exercice clos le 31/01/2022
Charges d'exploitation	58 963	45 488
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	58 963	45 488

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Parcé 1
01, Rue de la Chaise aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 01 01
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
Convention de produits accessoires		65 018
Remise chèque Edenred Tickets Restaurant		117
Solde financement CB Drive 2020		5 304
Remboursement APGIS prise en charge maladie		4 371
TOTAL		74 810

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Transfert de charge d'exploitation	86 885
Transfert de charge de personnel	168 301
Total	255 186

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 90 01 01
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z