RCS : CUSSET
Code greffe : 0301

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2020 B 00330
Numéro SIREN : 884 885 096
Nom ou dénomination : PEGA

Ce dépôt a été enregistré le 21/12/2022 sous le numéro de dépôt 4349

In Extenso
PME

SAS PEGA

Comptes annuels
Bilan au 31/01/2022

ROUTE DE LYON
03000 MOULINS
SIRET : 88488509600021

IN EXTENSO RHONE ALPES DISTRIBUTION

Copie certifiée conforme

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2022	Net Au 31/01/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	9 753	3 984	5 769	8 430
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	21 235	1 469	19 767	566
Autres immobilisations corporelles	3 754	727	3 027	2 422
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	81 000		81 000	81 000
TOTAL (I)	115 742	6 180	109 562	92 418
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	2 590 712	39 471	2 551 241	2 675 858
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	601 793	5 338	596 455	71 819
Autres	1 306 539	20 839	1 285 700	1 811 928
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	1 604 898		1 604 898	684 560
Charges constatées d'avance	50 621		50 621	45 992
TOTAL (II)	6 154 563	65 648	6 088 915	5 290 157
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	6 270 306	71 828	6 198 478	5 382 574

Bilan Passif

		Net Au 31/01/2022	Net Au 31/01/2021
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	
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves		292 792	
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		-245 533	293 792
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	TOTAL (I)	58 259	303 792
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
	TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		282 888	
Provisions pour charges			
	TOTAL (II)	282 888	
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			12 579
Emprunts et dettes financières diverses		2 854	2 821
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 551 865	4 006 990
Dettes fiscales et sociales		1 299 498	1 033 549
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		1 969	10 790
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		1 145	12 053
	TOTAL (III)	5 857 331	5 078 782
Ecarts de conversion passif (IV)			
	TOTAL GENERAL (I à IV)	6 198 478	5 382 574
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2021 au 31/01/2022			Du 08/07/2020 Au 31/01/2021
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	42 630 656		42 630 656	17 317 685
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 468 218		4 468 218	2 009 385
Chiffre d'affaires Net	47 098 874		47 098 874	19 327 071
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				2 967
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			490 889	78 659
Autres produits			20 940	16 089
		TOTAL (I)	47 610 702	19 424 786
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			39 268 718	18 343 980
Variation de stocks (marchandises)			113 781	-2 704 494
Achats de matières premières et autres approvisionnements			88 653	68 479
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			3 485 421	1 466 250
Impôts, taxes et versements assimilés			474 444	187 124
Salaires et traitements			3 287 558	1 413 351
Charges sociales			1 145 111	514 299
Dotations aux amortissements sur immobilisations			5 181	999
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			65 648	31 040
Dotations aux provisions pour risques et charges			282 888	
Autres charges			34 272	12 778
		TOTAL (II)	48 251 676	19 333 806
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
		RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-640 973	90 980
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)			33	14
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
		TOTAL (VI)	33	14
		RESULTAT FINANCIER (V - VI)	-33	-14
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-641 006	90 966

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2021 Au 31/01/2022	Du 08/07/2020 Au 31/01/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	541 600	336 600
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	541 600	336 600
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	200	
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	200	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	541 400	336 600
Participations des salariés (IX)	169 739	
Impôts sur les bénéfices (X)	-23 812	133 774
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	48 152 302	19 761 386
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	48 397 835	19 467 593
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	-245 533	293 792

(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	33	14

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 6 198 478 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -245 533 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2021 au 31/01/2022.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

La société 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 :

Moulins (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

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 6 198 478 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -245 533 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2021 au 31/01/2022.

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).

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

Suite à un accord avec les partenaires sociaux et à titre exceptionnel, la participation inscrite dans les comptes de la société porte sur le résultat de l'exercice ainsi que sur le résultat de l'exercice précédent.

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

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 comme le carburant. Cette hausse, qui a nécessairement des impacts sur le coût de nos prestations, et en réponse à laquelle l'entreprise étudie les possibilités de répercussion sur ses propres prix de vente, s'est encore accentuée depuis le déclenchement de la guerre opposant la Russie et l'Ukraine fin février 2022. L'exercice en cours risque donc de voir l'impact de ces envolées de prix s'accentuer, en fonction d'aléas que nous ne sommes pas en mesure d'apprécier aujourd'hui, ni en termes d'occurrence ni en valeur.

Changements comptables

- Changement de méthodes comptables :

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.
Ce changement de méthode de valorisation a pour effet une minoration de 170 021€ des stocks au 31/01/2022.

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.

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,
- Matériel et outillage 5 à 8 ans,
- Installations générales 7 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.

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 2022) 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 0,40%.

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

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

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

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	4	4
Agents de maîtrise & techniciens	8	
Employés	117	128
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	10	
TOTAL	139	132

Commentaire

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

Commentaire

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	43 620
TOTAL	**43 620**

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaire

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
SAS YABE RUE DES PEUPLIERS - 03300 CUSSET	103 000	100.00

Etat des immobilisations

Cadre A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		9 293		460
	TOTAL	9 293		460
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.		572		20 663
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				1 203
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		2 551		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL	3 123		21 866
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		81 000		
	TOTAL	81 000		
	TOTAL GENERAL	93 416		22 326

Cadre B	Diminutions Virement	Diminutions Cession	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			9 753	
TOTAL			9 753	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			21 235	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			1 203	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			2 551	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			24 989	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			81 000	
TOTAL			81 000	
TOTAL GENERAL			115 742	

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	863	3 121		3 984
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	863	3 121		3 984
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
Constructions : - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	6	1 462		1 469
Installations générales, agencements et aménagements divers		88		88
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	129	510		639
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	135	2 061		2 196
TOTAL GÉNÉRAL	999	5 181		6 180

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							
Constructions : - 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 Utilisées	Non-utilisées	Montant à la fin de l'exercice
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		282 888			282 888
TOTAL II		282 888			282 888

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice Utilisées	Non-utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours	28 636	39 471	28 636		39 471
Sur comptes clients	2 404	5 338	2 404		5 338
Autres provisions pour dépréciation		20 839			20 839
TOTAL III	31 040	65 648	31 040		65 648
TOTAL GENERAL (I+II+III)	31 040	348 536	31 040		348 536
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		65 648	31 040		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles		282 888			
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	81 000		81 000
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	1 844	1 844	
Autres créances clients	599 949	599 949	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	4 262	4 262	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40	40	
Impôts sur les bénéfices	182 767	182 767	
Taxe sur la valeur ajoutée	346 720	346 720	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	11 000	11 000	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	761 749	761 749	
Charges constatées d'avance	50 621	50 621	
TOTAL	2 039 953	1 958 953	81 000

(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	4 551 865	4 551 865		
Personnel et comptes rattachés	497 994	497 994		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	336 095	336 095		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	98 629	98 629		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	366 779	366 779		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	2 854	2 854		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	1 969	1 969		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 145	1 145		
TOTAL	5 857 331	5 857 331		

(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	303 792
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	303 792
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	303 792
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	293 792
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)	-293 792
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	303 792
Résultat de l'exercice	-245 533
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	58 259

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2022	Exercice clos le 31/01/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	10 153.80	51 131.56
Autres créances	390 694.50	810 761.19
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	400 848.30	861 892.75

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2022	Exercice clos le 31/01/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	10 153.80	51 131.56
41810000 Clients, factures à établir	10 153.80	51 131.56
Autres créances	390 694.50	810 761.19
40980000 R.R.R. à obtenir et avoir à recevoir	59 856.76	219 021.53
40980100 Avoir marges arrières	316 118.00	588 772.99
44870000 Etat - Produit à recevoir	11 000.04	2 966.67
46870000 Divers - Produits à recevoir	3 719.70	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	400 848.30	861 892.75

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2022	Exercice clos le 31/01/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	32.73	13.69
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	507 263.98	364 245.49
Dettes fiscales et sociales	1 039 763.83	521 487.32
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		2 485.72
TOTAL	1 547 060.54	888 232.22

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2022	Exercice clos le 31/01/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	32.73	13.69
45580000 Associés, intérêts courus	32.73	13.69
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	507 263.98	364 245.49
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	507 263.98	364 245.49
Dettes fiscales et sociales	1 039 763.83	521 487.32
42820000 Provision pour congés à payer	204 179.82	199 544.98
42840000 Provision pour participation des sa	169 739.00	
42860000 Autres charges à payer	101 813.74	42 271.48
42861000 Provisions primes de fin d'année	18 755.58	19 936.25
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	61 460.10	64 433.61
43860000 Org.soc.-Charges à payer	105 217.62	23 249.31
43861000 Provisions charges sociales s/ primes	13 128.90	13 955.38
44860000 Etat - Charges à payer	327 034.63	128 569.31
44861000 Taxe apprentissage	10 491.65	9 427.00
44861100 Formation professionnelle continue	12 651.01	13 862.00
44861200 Aide au logement	15 291.78	6 238.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		2 485.72
41980000 Clients, avoirs à établir		2 485.72
TOTAL	1 547 060.54	888 232.22

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance		Exercice clos le 31/01/2022	Exercice clos le 31/01/2021
Produits d'exploitation		1 145	12 053
Produits financiers			
Produits exceptionnels			
	TOTAL	1 145	12 053

Charges constatées d'avance		Exercice clos le 31/01/2022	Exercice clos le 31/01/2021
Charges d'exploitation		50 621	45 992
Charges financières			
Charges exceptionnelles			
	TOTAL	50 621	45 992

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
PENALITES ABSENCE VISITE MEDICALE	200	
CONVENTIONS PRODUITS ACCESSOIRES		541 600
TOTAL	200	541 600

Commentaire

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION	169 575
TRANSFERT DE CHARGES DE PERSONNEL	290 274
Total	459 849

PEGA
SAS au capital de 10.000 euros
Siège social : 169 route Lyon
03000 MOULINS
RCS 884 885 096

APPROBATION DES COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2022

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS
DE L'ASSOCIEE UNIQUE DU 28 JUILLET 2022

.../...

TROISIEME DECISION

L'associée unique décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit une perte nette comptable d'un montant de -245.533 euros, de la manière suivante :

- au compte Autres Réserves, pour ..... -245.533 €

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'associée unique rappelle qu'il n'a été distribué aucun dividende depuis la constitution de la société.

.../...

Pour extraits certifiés conformes,
Le Président :



PEGA

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2022

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

PEGA

Société par Actions Simplifiée au capital de 10 000 €
Siège social : 169 Route de Lyon

03000 – MOULINS

---

884 885 096 R.C.S. CUSSET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 janvier 2022

A l'Assemblée Générale,

1°) OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

En exécution de la mission qui nous a été confiée au terme de votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société PEGA, relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2022, 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 01 février 2021 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION :

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Changements comptables » de l'annexe des comptes annuels, figurant dans le paraphage « Règles et méthodes comptables », et relative à la méthode de valorisation des stocks.

3°) JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

La crise mondiale liée à la pandémie de Covid-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

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

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

STOCKS

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

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

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

BELLERIVE SUR ALLIER, le 13 juillet 2022

Pour la société SEREC CONSULTING

Le Gérant

Olivier JOANNIS Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2022	Net Au 31/01/2021
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	9 753	3 984	5 769	8 430
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	21 235	1 469	19 767	566
Autres immobilisations corporelles	3 754	727	3 027	2 422
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	81 000		81 000	81 000
TOTAL (I)	115 742	6 180	109 562	92 418
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	2 590 712	39 471	2 551 241	2 675 858
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	601 793	5 338	596 455	71 819
Autres	1 306 539	20 839	1 285 700	1 811 928
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	1 604 898		1 604 898	684 560
Charges constatées d'avance	50 621		50 621	45 992
TOTAL (II)	6 154 563	65 648	6 088 915	5 290 157
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	6 270 306	71 828	6 198 478	5 382 574

Bilan Passif

		Net Au 31/01/2022	Net Au 31/01/2021
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	
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves		292 792	
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		-245 533	293 792
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)		58 259	303 792
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
TOTAL (I BIS)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		282 888	
Provisions pour charges			
TOTAL (II)		282 888	
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			12 579
Emprunts et dettes financières diverses		2 854	2 821
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 551 865	4 006 990
Dettes fiscales et sociales		1 299 498	1 033 549
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		1 969	10 790
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		1 145	12 053
TOTAL (III)		5 857 331	5 078 782
Ecarts de conversion passif (IV)			
TOTAL GENERAL (I à IV)		6 198 478	5 382 574
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2021 au 31/01/2022			Du 08/07/2020 Au 31/01/2021
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	42 630 656		42 630 656	17 317 685
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 468 218		4 468 218	2 009 385
Chiffre d'affaires Net	47 098 874		47 098 874	19 327 071
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				2 967
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			490 889	78 659
Autres produits			20 940	16 089
TOTAL (I)			47 610 702	19 424 786
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			39 268 718	18 343 980
Variation de stocks (marchandises)			113 781	-2 704 494
Achats de matières premières et autres approvisionnements			88 653	68 479
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			3 485 421	1 466 250
Impôts, taxes et versements assimilés			474 444	187 124
Salaires et traitements			3 287 558	1 413 351
Charges sociales			1 145 111	514 299
Dotations aux amortissements sur immobilisations			5 181	999
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			65 648	31 040
Dotations aux provisions pour risques et charges			282 888	
Autres charges			34 272	12 778
TOTAL (II)			48 251 676	19 333 806
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-640 973	90 980
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)			33	14
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			33	14
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-33	-14
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-641 006	90 966

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2021 Au 31/01/2022	Du 08/07/2020 Au 31/01/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	541 600	336 600
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	541 600	336 600
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	200	
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	200	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	541 400	336 600
Participations des salariés (IX)	169 739	
Impôts sur les bénéfices (X)	-23 812	133 774
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	48 152 302	19 761 386
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	48 397 835	19 467 593
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	-245 533	293 792

(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 33 14

SERREC CONSULTING
Société de Commissariat aux Comptes
Le Saint-Claude Entrée 1
01, Rue de la Poterie aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 70 58 01 01
N° Siret : 349 075 145 00035 - APE : 6920Z

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 6 198 478 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -245 533 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2021 au 31/01/2022.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

La société 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 :

Moulins (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

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 6 198 478 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -245 533 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2021 au 31/01/2022.

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).

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

Suite à un accord avec les partenaires sociaux et à titre exceptionnel, la participation inscrite dans les comptes de la société porte sur le résultat de l'exercice ainsi que sur le résultat de l'exercice précédent.

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

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 comme le carburant. Cette hausse, qui a nécessairement des impacts sur le coût de nos prestations, et en réponse à laquelle l'entreprise étudie les possibilités de répercussion sur ses propres prix de vente, s'est encore accentuée depuis le déclenchement de la guerre opposant la Russie et l'Ukraine fin février 2022. L'exercice en cours risque donc de voir l'impact de ces envolées de prix s'accentuer, en fonction d'aléas que nous ne sommes pas en mesure d'apprécier aujourd'hui, ni en termes d'occurrence ni en valeur.

Changements comptables

- Changement de méthodes comptables :

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.
Ce changement de méthode de valorisation a pour effet une minoration de 170 021€ des stocks au 31/01/2022.

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.

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.

Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Christ Entrée
01, Rue de la Gare aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 70 32 00 01
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

- Logiciels 3 ans,
- Matériel et outillage 5 à 8 ans,
- Installations générales 7 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.

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 2022) 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 0.40%.

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

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

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

SERREC CONSULTING
Société de Commissariat aux Comptes
Le Saint-Christophe - Bât. I
01, Rue de la Source aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 70 32 50 10
N° Siret : 349 075 115 00053 - APE : 6920Z

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	4	4
Agents de maîtrise & techniciens	8	
Employés	117	128
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	10	
TOTAL	139	132

Commentaire

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

Commentaire

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	43 620
TOTAL	43 620

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaire

SERECO CONSULTING
Société de Commissariat aux Comptes
Le Saint-Christophe - Bâtiment 1
01, Rue de la Chaux-Grelot
03700 BELLERIVE-SUR-ALLIER
Tél : 04 70 32 10 01
N° Siret : 349 075 149 00035 - APE : 6920Z

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
SAS YABE RUE DES PEUPLIERS - 03300 CUSSET	103 000	100.00

Etat des immobilisations

Cadre A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		9 293		460
	TOTAL	9 293		460
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.		572		20 663
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				1 203
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		2 551		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL	3 123		21 866
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		81 000		
	TOTAL	81 000		
	TOTAL GENERAL	93 416		22 326

Cadre B	Diminutions Virement	Diminutions Cession	Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			9 753	
TOTAL			9 753	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			21 235	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			1 203	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			2 551	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			24 989	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			81 000	
TOTAL			81 000	
TOTAL GENERAL			115 742	

N° Siret : 399 075 145 00053 - APE : 6201Z
Tél. : 01 [illegible]
Le Silo - 10, Rue de la [illegible] - 93200 SAINT-DENIS
Société d'Expertise Comptable

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		863	3 121		3 984
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	863	3 121		3 984
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions :	- Sur sol propre				
	- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriel		6	1 462		1 469
Installations générales, agencements et aménagements divers			88		88
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		129	510		639
Emballages récupérables et divers					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	135	2 061		2 196
	TOTAL GÉNÉRAL	999	5 181		6 180

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					

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretienset grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges		282 888			282 888
TOTAL II		282 888			282 888

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	28 636	39 471	28 636		39 471
Sur comptes clients	2 404	5 338	2 404		5 338
Autres provisions pour dépréciation		20 839			20 839
TOTAL III	31 040	65 648	31 040		65 648
TOTAL GENERAL (I+II+III)	31 040	348 536	31 040		348 536
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		65 648	31 040		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles		282 888			
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	81 000		81 000
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	1 844	1 844	
Autres créances clients	599 949	599 949	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	4 262	4 262	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40	40	
Impôts sur les bénéfices	182 767	182 767	
Taxe sur la valeur ajoutée	346 720	346 720	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	11 000	11 000	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	761 749	761 749	
Charges constatées d'avance	50 621	50 621	
TOTAL	2 039 953	1 958 953	81 000

(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	4 551 865	4 551 865		
Personnel et comptes rattachés	497 994	497 994		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	336 095	336 095		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	98 629	98 629		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	366 779	366 779		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	2 854	2 854		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	1 969	1 969		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 145	1 145		
TOTAL	5 857 331	5 857 331		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

PERIC CONSULTING
Cabinet d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Le Saint-Christophe 1
01, Rue de la Plage aux Gains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tel : 04 70 32 01 01
N° Siret : 349 075 115 00033 - APE : 6920Z

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	303 792
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	303 792
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	303 792
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	293 792
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)	-293 792
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	303 792
Résultat de l'exercice	-245 533
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	58 259

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2022	Exercice clos le 31/01/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	10 153.80	51 131.56
Autres créances	390 694.50	810 761.19
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	400 848.30	861 892.75

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2022	Exercice clos le 31/01/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	10 153.80	51 131.56
41810000 Clients, factures à établir	10 153.80	51 131.56
Autres créances	390 694.50	810 761.19
40980000 R.R.R. à obtenir et avoir à recevoir	59 856.76	219 021.53
40980100 Avoir marges arrières	316 118.00	588 772.99
44870000 Etat - Produit à recevoir	11 000.04	2 966.67
46870000 Divers - Produits à recevoir	3 719.70	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	400 848.30	861 892.75

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2022	Exercice clos le 31/01/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	32.73	13.69
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	507 263.98	364 245.49
Dettes fiscales et sociales	1 039 763.83	521 487.32
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		2 485.72
TOTAL	1 547 060.54	888 232.22

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2022	Exercice clos le 31/01/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	32.73	13.69
45580000 Associés, intérêts courus	32.73	13.69
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	507 263.98	364 245.49
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	507 263.98	364 245.49
Dettes fiscales et sociales	1 039 763.83	521 487.32
42820000 Provision pour congés à payer	204 179.82	199 544.98
42840000 Provision pour participation des sa	169 739.00	
42860000 Autres charges à payer	101 813.74	42 271.48
42861000 Provisions primes de fin d'année	18 755.58	19 936.25
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	61 460.10	64 433.61
43860000 Org.soc.-Charges à payer	105 217.62	23 249.31
43861000 Provisions charges sociales s/ primes	13 128.90	13 955.38
44860000 Etat - Charges à payer	327 034.63	128 569.31
44861000 Taxe apprentissage	10 491.65	9 427.00
44861100 Formation professionnelle continue	12 651.01	13 862.00
44861200 Aide au logement	15 291.78	6 238.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		2 485.72
41980000 Clients, avoirs à établir		2 485.72
TOTAL	1 547 060.54	888 232.22

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 31/01/2022	Exercice clos le 31/01/2021
Produits d'exploitation	1 145	12 053
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	1 145	12 053

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/01/2022	Exercice clos le 31/01/2021
Charges d'exploitation	50 621	45 992
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	50 621	45 992

SIERRO CONSULTING
Société d'Commissariat aux Comptes
Le Saint-Claude Bâtiment I
01, Rue de l'Europe aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél. : 04 50 [illegible] 01
N° Siret : 349 075 [illegible] 00035 - APE : 6920Z

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
PENALITES ABSENCE VISITE MEDICALE	200	
CONVENTIONS PRODUITS ACCESSOIRES		541 600
TOTAL	200	541 600

Commentaire

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION	169 575
TRANSFERT DE CHARGES DE PERSONNEL	290 274
Total	459 849