Bordereau attestant l'exactitude des informations - CUSSET - 0301 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 03/10/2024 - 3464 - 2020 B 00330 - 884 885 096 - PEGA

SAS PEGA

États greffe
Bilan au 31/01/2024

ROUTE DE LYON
03000 MOULINS
SIRET : 88488509600021

A signer et certifier conforme :

"Certifié conforme à l'original"

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2024	Net Au 31/01/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	14 783	9 837	4 946	2 518
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 384	204	1 179	1 318
Installations tech., matériels et outillages industriels	222 602	31 518	191 084	48 324
Autres immobilisations corporelles	50 250	8 295	41 955	4 390
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	24 540		24 540	24 540
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)	394 559	49 854	344 705	162 091
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	2 777 174	52 230	2 724 944	2 710 766
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	111 755	52 551	59 204	207 133
Autres	1 787 652	59 452	1 728 200	1 563 953
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	1 690 422		1 690 422	2 049 606
Charges constatées d'avance	61 120		61 120	46 185
TOTAL (II)	6 428 124	164 233	6 263 891	6 577 642
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	6 822 683	214 087	6 608 596	6 739 733

Bilan Passif

		Net Au 31/01/2024	Net Au 31/01/2023
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel dont versé :	10 000	10 000	10 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves :			
- Réserve légale		1 000	1 000
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves		166 480	47 259
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		61 604	219 221
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	TOTAL (I)	**239 084**	**277 480**
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
	TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		8 339	283 190
Provisions pour charges			
	TOTAL (II)	**8 339**	**283 190**
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		5 231	231
Emprunts et dettes financières diverses		106 025	2 923
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 150 298	5 107 969
Dettes fiscales et sociales		1 028 342	1 056 052
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		71 277	11 889
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
	TOTAL (III)	**6 361 173**	**6 179 063**
Ecarts de conversion passif (IV)			
	TOTAL GENERAL (I à IV)	**6 608 596**	**6 739 733**

Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2023 au 31/01/2024			Du 01/02/2022 Au 31/01/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	47 780 713		47 780 713	45 740 515
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 382 566		4 382 566	4 270 806
Chiffre d'affaires Net	**52 163 279**		**52 163 279**	**50 011 321**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			613 641	318 687
Autres produits			33 633	14 505
TOTAL (I)			**52 810 553**	**50 344 512**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			43 376 458	41 814 352
Variation de stocks (marchandises)			-11 993	-174 469
Achats de matières premières et autres approvisionnements			96 392	95 848
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			4 333 860	3 650 789
Impôts, taxes et versements assimilés			469 179	461 782
Salaires et traitements			3 296 087	3 235 921
Charges sociales			949 937	933 755
Dotations aux amortissements sur immobilisations			34 319	9 355
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			164 233	92 749
Dotations aux provisions pour risques et charges			8 038	302
Autres charges			45 251	55 379
TOTAL (II)			**52 761 760**	**50 175 765**
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			**48 792**	**168 747**
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)			3 102	69
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			**3 102**	**69**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			**-3 102**	**-68**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			**45 690**	**168 679**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2023 Au 31/01/2024	Du 01/02/2022 Au 31/01/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	71 240	72 718
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	71 240	72 718
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	58 115	7 119
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	58 115	7 119
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	13 125	65 598
Participations des salariés (IX)	38 498	61 762
Impôts sur les bénéfices (X)	-41 287	-46 706
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	52 881 793	50 417 230
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	52 820 189	50 198 009
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	61 604	219 221
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	1 400	24 965
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	14 797	6 861
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	3 102	69

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 6 608 596 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 61 604 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

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

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

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 6 608 596 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 61 604 Euros.

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

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

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

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

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

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

Faits caractéristiques

Néant.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Méthode des coûts historiques

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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.

- Logiciel 3 ans,
- Constructions 10 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.
Le stock a été minoré d'une quote-part de 50% 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 2024) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 2.50%.

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

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	3	3
Agents de maîtrise & techniciens	9	10
Employés	113	121
Ouvriers		
TOTAL	125	134

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	68 634
TOTAL	68 634

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
SAS YABE 72 Avenue du Maréchal Juin 64200 Biarritz	10 000	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	9 753		5 030
TOTAL	**9 753**		**5 030**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre	1 384		
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	54 788		167 814
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	1 203		44 089
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info.,mobilier	4 958		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	24 540		
TOTAL	**86 873**		**211 903**
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	**177 626**		**216 933**

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			14 783	
TOTAL			**14 783**	
Terrains				
Constructions sur sol propre			1 384	
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			222 602	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			45 292	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			4 958	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes			24 540	
TOTAL			**298 776**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			81 000	
TOTAL			**81 000**	
TOTAL GENERAL			**394 559**	

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	7 235	2 602		9 837
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 235	2 602		9 837
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre	66	138		204
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	6 464	25 054		31 518
Installations générales, agencements et aménagements divers	260	5 212		5 472
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 510	1 313		2 823
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 300	31 717		40 017
TOTAL GÉNÉRAL	15 535	34 319		49 854

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	283 190	8 339	283 190		8 339
TOTAL II	283 190	8 339	283 190		8 339

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	54 415	52 230	54 415		52 230
Sur comptes clients	19 799	104 740	71 988		52 551
Autres provisions pour dépréciation	23 869	59 452	23 869		59 452
TOTAL III	98 083	216 422	150 272		164 233
TOTAL GENERAL (I+II+III)	381 273	224 761	433 462		172 572
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		216 422	380 971		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles		8 339			
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	11 139	11 139	
Autres créances clients	100 616	100 616	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 394	2 394	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 268	36 268	
Impôts sur les bénéfices	176 342	176 342	
Taxe sur la valeur ajoutée	647 163	647 163	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	8 000	8 000	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	917 485	917 485	
Charges constatées d'avance	61 120	61 120	
TOTAL	2 041 527	1 960 527	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	5 150 298	5 150 298		
Personnel et comptes rattachés	391 311	391 311		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	301 742	301 742		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	8 884	8 884		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	326 404	326 404		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	106 025	106 025		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	71 277	71 277		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	6 355 942	6 355 942		

(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	277 480
Distributions	100 000
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	**377 480**
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	**377 480**
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	119 221
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)	-319 221
Variations en cours d'exercice	**-200 000**
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**177 480**
Résultat de l'exercice	61 604
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**239 084**

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	9 550.40	120 710.27
Autres créances	443 226.18	452 456.79
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	452 776.58	573 167.06

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	9 550.40	120 710.27
41810000 Clients, factures à établir	9 550.40	120 710.27
Autres créances	443 226.18	452 456.79
40980000 R.R.R. à obtenir et avoir à recevoir	42 897.13	86 448.17
40980100 Avoir marges arrières	354 940.00	313 333.03
43870000 Organismes sociaux, Produits à recevoir	36 268.05	34 947.89
44870000 Etat - Produit à recevoir	8 000.00	
46870000 Divers - Produits à recevoir	1 121.00	17 727.70
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	452 776.58	573 167.06

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		230.99
Emprunts et dettes financières diverses	3 102.47	68.50
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	791 822.74	749 749.05
Dettes fiscales et sociales	860 198.98	868 090.30
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		2 250.71
TOTAL	1 655 124.19	1 620 389.55

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		230.99
51860000 Intérêts courus à payer		230.99
Emprunts et dettes financières diverses	3 102.47	68.50
45580000 Associés, intérêts courus	3 102.47	68.50
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	791 822.74	749 749.05
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	791 822.74	749 749.05
Dettes fiscales et sociales	860 198.98	868 090.30
42820000 Provision pour congés à payer	227 075.46	223 989.72
42840000 Provision pour participation des sa	38 498.00	61 762.00
42860000 Autres charges à payer	83 055.91	122 097.73
42861000 Provisions primes de fin d'année	16 679.50	15 902.00
42862000 PROVISIONS 13 EME MOIS	20 421.64	
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	61 310.37	60 718.53
43860000 Org.soc.-Charges à payer	63 193.76	85 086.99
43861000 Provisions charges sociales s/ primes	11 609.00	12 721.60
43862000 ASSURANCE VIEILLIESSE	14 295.15	
44860000 Etat - Charges à payer	305 157.05	267 773.71
44861000 Taxe apprentissage	3 153.25	3 005.11
44865000 Participation effort construction	15 749.89	15 032.91
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		2 250.71
46860000 Div charges à payer		2 250.71
TOTAL	1 655 124.19	1 620 389.55

Produits et charges constatés d'avance

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

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Charges d'exploitation	61 120	46 185
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	61 120	46 185

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
TOTAL		

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Total	

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 2024

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS
DE L'ASSOCIEE UNIQUE DU 29 JUILLET 2024

.../...

TROISIEME DECISION

L'associée unique décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit un bénéfice net comptable d'un montant de 61.604 euros de la manière suivante :

- au compte Autres Réserves, pour .....61.604 €

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'associée unique rappelle que depuis la constitution de la société, il a été distribué les dividendes suivants :

Exercice social	Dividende net	Dividende éligible à abattement (1)
2021	/	/
2022	/	/
2023	100.000 €	100.000 €

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

.../...

Pour extraits certifiés conformes,
Le Président :

PEGA

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2024

Ce rapport contient 14 pages

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

Le 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 2024

A l'Assemblée Générale,

1°) OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

En exécution de la mission qui nous a été confiée au terme de votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société PEGA, relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2°) FONDEMENT DE L'OPINION :

REFERENTIEL D'AUDIT :

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

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

INDEPENDANCE :

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01 février 2023 à la date d'émission de notre rapport.

3°) JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

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

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

STOCKS

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

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

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

BELLERIVE SUR ALLIER, le 10 juillet 2024

Pour la société SEREC CONSULTING
Olivier JOANNET - Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2024	Net Au 31/01/2023
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	14 783	9 837	4 946	2 518
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 384	204	1 179	1 318
Installations tech., matériels et outillages industriels	222 602	31 518	191 084	48 324
Autres immobilisations corporelles	50 250	8 295	41 955	4 390
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	24 540		24 540	24 540
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)	394 559	49 854	344 705	162 091
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	2 777 174	52 230	2 724 944	2 710 766
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	111 755	52 551	59 204	207 133
Autres	1 787 652	59 452	1 728 200	1 563 953
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	1 690 422		1 690 422	2 049 606
Charges constatées d'avance	61 120		61 120	46 186
TOTAL (II)	6 428 124	164 233	6 263 891	6 577 642
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	6 822 683	214 087	6 608 596	6 739 733

Bilan Passif

		Net Au 31/01/2024	Net Au 31/01/2023
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel dont versé :	10 000	10 000	10 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves :			
- Réserve légale		1 000	1 000
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves		166 480	47 259
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		61 604	219 221
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)		239 084	277 480
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
TOTAL (I BIS)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		8 339	283 190
Provisions pour charges			
TOTAL (II)		8 339	283 190
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		5 231	231
Emprunts et dettes financières diverses		106 025	2 923
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 150 298	5 107 969
Dettes fiscales et sociales		1 028 342	1 056 052
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		71 277	11 889
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (III)		6 361 173	6 179 063
Ecarts de conversion passif (IV)			
TOTAL GENERAL (I à IV)		6 608 596	6 739 733
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP			

Le Saint-Cloud Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 01 01
N° Siret : 349 075 140 00001 - APE : 6920Z
SOCOGEC EXPERTISE
Société d'Expertise Comptable
Commissariat aux comptes

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2023 au 31/01/2024			Du 01/02/2022 Au 31/01/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	47 780 713		47 780 713	45 740 515
Production vendue de biens				
Production vendue de services	4 382 566		4 382 566	4 270 806
Chiffre d'affaires Net	52 163 279		52 163 279	50 011 321
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			613 641	318 687
Autres produits			33 633	14 505
TOTAL (I)			52 810 553	50 344 512
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			43 376 458	41 814 352
Variation de stocks (marchandises)			-11 993	-174 469
Achats de matières premières et autres approvisionnements			96 392	95 848
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			4 333 860	3 650 789
Impôts, taxes et versements assimilés			469 179	461 782
Salaires et traitements			3 296 087	3 235 921
Charges sociales			949 937	933 755
Dotations aux amortissements sur immobilisations			34 319	9 355
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			164 233	92 749
Dotations aux provisions pour risques et charges			8 038	302
Autres charges			45 251	55 379
TOTAL (II)			52 761 760	50 175 765
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			48 792	168 747
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)			3 102	69
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			3 102	69
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-3 102	-68
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			45 690	168 679

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Gravière aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 48 50 01 01
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 6920Z

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2023 Au 31/01/2024	Du 01/02/2022 Au 31/01/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	71 240	72 718
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	71 240	72 718
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	58 115	7 119
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	58 115	7 119
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	13 125	65 598
Participations des salariés (IX)	38 498	61 762
Impôts sur les bénéfices (X)	-41 287	-46 706
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII	52 881 793	50 417 230
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X	52 820 189	50 198 009
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES	61 604	219 221
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	1 400	24 965
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	14 797	6 861
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	3 102	69

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 6 608 596 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 61 604 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

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.

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud 1 Entrée 1
01, Rue de la Grande Pièce aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 60 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 31/01/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 6 608 596 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 61 604 Euros.

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

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

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

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

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

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

Faits caractéristiques

Néant.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Méthode des coûts historiques

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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.

• Logiciel	3 ans,
• Constructions	10 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.
Le stock a été minoré d'une quote-part de 50% 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 2024) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 2.50%.

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

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

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	3	3
Agents de maîtrise & techniciens	9	10
Employés	113	121
Ouvriers		
TOTAL	125	134

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	68 634
TOTAL	**68 634**

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale Siège social	Montant capital	% détenu
SAS YABE 72 Avenue du Maréchal Juin 64200 Biarritz	10 000	100.00

SEREC CONSULTING
Société de Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grande Glaise aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 [illegible] 50 01 01
N° Siret : 349 075 145 00033 - APE : 6920Z

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		9 753		5 030
	TOTAL	9 753		5 030
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre		1 384		
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.		54 788		167 814
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers		1 203		44 089
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		4 958		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes		24 540		
	TOTAL	86 873		211 903
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	177 626		216 933

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			14 783	
TOTAL			14 783	
Terrains				
Constructions sur sol propre			1 384	
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			222 602	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			45 292	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			4 958	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes			24 540	
TOTAL			298 776	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			81 000	
TOTAL			81 000	
TOTAL GENERAL			394 559	

Le Saint-Cloud Entrée 1
01, Rue de la Grande Prairie aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 43 50 01 01
N° Siret : 349 075 143 00031 - APE : 6920Z
Société de Commissariat aux comptes
[illegible]

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	7 235	2 602		9 837
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 235	2 602		9 837
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions - Sur sol propre	66	138		204
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	6 464	25 054		31 518
Installations générales, agencements et aménagements divers	260	5 212		5 472
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 510	1 313		2 823
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 300	31 717		40 017
TOTAL GÉNÉRAL	15 535	34 319		49 854

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	283 190	8 339	283 190		8 339
TOTAL II	283 190	8 339	283 190		8 339

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	54 415	52 230	54 415		52 230
Sur comptes clients	19 799	104 740	71 988		52 551
Autres provisions pour dépréciation	23 869	59 452	23 869		59 452
TOTAL III	98 083	216 422	150 272		164 233
TOTAL GENERAL (I+II+III)	381 273	224 761	433 462		172 572
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		216 422	380 971		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles		8 339			
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

SIRET CONSULTING
Société d'Commissariat aux comptes
Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Gare aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél : 04 46 50 01 01
N° Siret : 340 971 [illegible] 00033 - APE : 6920Z

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	11 139	11 139	
Autres créances clients	100 616	100 616	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 394	2 394	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 268	36 268	
Impôts sur les bénéfices	176 342	176 342	
Taxe sur la valeur ajoutée	647 163	647 163	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	8 000	8 000	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	917 485	917 485	
Charges constatées d'avance	61 120	61 120	
TOTAL	2 041 527	1 960 527	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	5 150 298	5 150 298		
Personnel et comptes rattachés	391 311	391 311		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	301 742	301 742		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	8 884	8 884		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	326 404	326 404		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	106 025	106 025		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	71 277	71 277		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	6 355 942	6 355 942		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

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

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

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	277 480
Distributions	100 000
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	377 480
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	377 480
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	119 221
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)	-319 221
Variations en cours d'exercice	-200 000
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	177 480
Résultat de l'exercice	61 604
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	239 084

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	9 550.40	120 710.27
Autres créances	443 226.18	452 456.79
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	452 776.58	573 167.06

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	9 550.40	120 710.27
41810000 Clients, factures à établir	9 550.40	120 710.27
Autres créances	443 226.18	452 456.79
40980000 R.R.R. à obtenir et avoir à recevoir	42 897.13	86 448.17
40980100 Avoir marges arrières	354 940.00	313 333.03
43870000 Organismes sociaux, Produits à recevoir	36 268.05	34 947.89
44870000 Etat - Produit à recevoir	8 000.00	
46870000 Divers - Produits à recevoir	1 121.00	17 727.70
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	452 776.58	573 167.06

Le Saint-Cloud - Entrée 1
01, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél. : 04 70 50 01 01
075 147 033 - APE : 6920Z
Société de Commissariat aux Comptes
SIRET

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		230.99
Emprunts et dettes financières diverses	3 102.47	68.50
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	791 822.74	749 749.05
Dettes fiscales et sociales	860 198.98	868 090.30
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		2 250.71
TOTAL	1 655 124.19	1 620 389.55

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		230.99
51860000 Intérêts courus à payer		230.99
Emprunts et dettes financières diverses	3 102.47	68.50
45580000 Associés, Intérêts courus	3 102.47	68.50
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	791 822.74	749 749.05
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	791 822.74	749 749.05
Dettes fiscales et sociales	860 198.98	868 090.30
42820000 Provision pour congés à payer	227 075.46	223 989.72
42840000 Provision pour participation des sa	38 498.00	61 762.00
42860000 Autres charges à payer	83 055.91	122 097.73
42861000 Provisions primes de fin d'année	16 679.50	15 902.00
42862000 PROVISIONS 13 EME MOIS	20 421.64	
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	61 310.37	60 718.53
43850000 Org.soc.-Charges à payer	63 193.76	85 086.99
43861000 Provisions charges sociales s/ primes	11 609.00	12 721.60
43862000 ASSURANCE VIEILLIESSE	14 295.15	
44860000 Etat - Charges à payer	305 157.05	267 773.71
44861000 Taxe apprentissage	3 153.25	3 005.11
44865000 Participation effort construction	15 749.89	15 032.91
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		2 250.71
46860000 Div charges à payer		2 250.71
TOTAL	1 655 124.19	1 620 389.55

Produits et charges constatés d'avance

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

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/01/2024	Exercice clos le 31/01/2023
Charges d'exploitation	61 120	46 185
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	61 120	46 185

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Charges	Produits
TOTAL		

Commentaires : néant

Transfert de charges

Nature des transferts de charges	Montant
Total	

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