PACYL2
SAS au capital de 10.000 euros
Siège social : Centre Commercial Bercy 2
2 Place de l'Europe
94220 CHARENTON LE PONT
RCS 908 179 203

APPROBATION DES COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2025

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS
DE L'ASSOCIEE UNIQUE DU 28 JUILLET 2025

.../...

TROISIEME DECISION

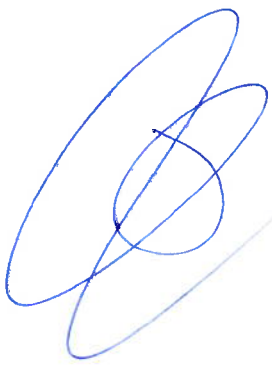
L'associée unique décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit un bénéfice net comptable d'un montant de 273.492 euros, de la manière suivante :

- autres réserves ..... 273.492 €

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 au cours des trois derniers exercices.

.../...

Pour extraits certifiés conformes,
Le Président :



SAS PACYL2

Etats Greffe

Bilan au 31/01/2025

72 AVENUE MAL JUIN
64200 BIARRITZ
SIRET : 90817920300025

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2025	Net Au 31/01/2024
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	9 375	9 375		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	48 614	5 299	43 315	5 467
Installations tech., matériels et outillages industriels	59 221	13 638	45 583	36 153
Autres immobilisations corporelles	21 439	8 980	12 459	20 289
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	122 900		122 900	122 900
TOTAL (I)	**261 549**	**37 293**	**224 257**	**184 809**
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	2 936 195	66 145	2 870 049	3 403 983
Avances et acomptes versés sur commandes				500
Créances				
Clients et comptes rattachés	919 845		919 845	194 655
Autres	5 654 908		5 654 908	4 462 974
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	388 036		388 036	1 291 142
Charges constatées d'avance	55 585		55 585	45 553
TOTAL (II)	**9 954 569**	**66 145**	**9 888 424**	**9 398 807**
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**10 216 119**	**103 438**	**10 112 681**	**9 583 615**

Bilan Passif

		Net Au 31/01/2025	Net Au 31/01/2024
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel dont versé :	10 000	10 000	10 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves :			
- Réserve légale		1 000	1 000
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves		24 954	
Report à nouveau		64 780	64 780
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		273 492	24 954
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	TOTAL (I)	**374 226**	**100 734**
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
	TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		350 267	72 250
Provisions pour charges			
	TOTAL (II)	**350 267**	**72 250**
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		15 272	
Emprunts et dettes financières diverses		1 932 033	5 887
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 465 979	7 770 112
Dettes fiscales et sociales		1 830 437	1 587 537
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		144 467	47 095
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
	TOTAL (III)	**9 388 188**	**9 410 631**
Ecarts de conversion passif (IV)			
	TOTAL GENERAL (I à IV)	**10 112 681**	**9 583 615**

Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2024 au 31/01/2025			Du 01/02/2023 Au 31/01/2024
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	40 297 393		40 297 393	44 612 850
Production vendue de biens				
Production vendue de services	5 742 351		5 742 351	6 273 540
Chiffre d'affaires Net	**46 039 744**		**46 039 744**	**50 886 390**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			3 633 000	
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			206 358	301 361
Autres produits			12 575	49 974
TOTAL (I)			**49 891 677**	**51 237 726**
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			35 955 505	40 527 145
Variation de stocks (marchandises)			519 929	-183 405
Achats de matières premières et autres approvisionnements			78 368	124 375
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			6 093 196	6 411 361
Impôts, taxes et versements assimilés			405 777	446 888
Salaires et traitements			4 325 640	4 849 869
Charges sociales			1 489 604	1 668 161
Dotations aux amortissements sur immobilisations			16 638	16 651
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			66 145	67 688
Dotations aux provisions pour risques et charges			280 267	72 250
Autres charges			128 728	26 000
TOTAL (II)			**49 359 798**	**54 026 984**
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			**531 879**	**-2 789 258**
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)			1 637	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			**1 637**	
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			47 162	357
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			**47 162**	**357**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			**-45 525**	**-357**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			**486 354**	**-2 789 615**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2024 Au 31/01/2025	Du 01/02/2023 Au 31/01/2024
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		2 676 388
Sur opérations en capital	3 987	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	**3 987**	**2 676 388**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	15 200	77 944
Sur opérations en capital	3 451	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	**18 651**	**77 944**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**-14 664**	**2 598 444**
Participations des salariés (IX)	168 250	12 058
Impôts sur les bénéfices (X)	29 948	-228 183
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**49 897 301**	**53 914 114**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**49 623 809**	**53 889 160**
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	**273 492**	**24 954**

(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 18 320 317

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 10 112 681 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 273 492 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

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 :

CHARENTON LE PONT (94).

Appartenance à un groupe financier :

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 31/01/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 10 112 681 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 273 492 Euros.

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

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

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

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

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

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

Faits caractéristiques

Néant
Changements comptables

- Changement de méthodes comptables (Exemple : évaluation, présentation) :

Au cours de l'année, la société a effectué un changement de méthode comptable quant à l'imputation de produits accessoires reçus. Antérieurement, ces produits étaient enregistrés en produits exceptionnels. Pour la présentation des comptes annuels clos au 31/01/2025, ces mêmes produits ont été enregistrés en produits d'exploitation, en tant que subvention.
A titre d'information, les produits de l'exercice clos au 31/01/2025 s'élèvent à 3.633.000,00€ contre 2.676.388,00€ l'année précédente.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant
Méthode des coûts historiques

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations corporelles

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

Amortissements

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

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

• Logiciels	1 à 5 ans,
• Constructions	10 à 50 ans.
• Agenct et aménagt des constructions	3 à 15 ans,
• Installations générales	1 à 15 ans,
• Matériel et outillage	1 à 8 ans,
• Matériel de transport	5 ans,
• Mobilier de bureau	2 à 10 ans,
• Matériel informatique	2 à 7 ans.

La durée des amortissements retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.
Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Pour des raisons pratiques et sauf écarts significatifs, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

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

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

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

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

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2025) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.38%.

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 14 606 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	9	12
Agents de maîtrise & techniciens	4	2
Employés	134	155
Ouvriers		
TOTAL	**147**	**169**

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	478 820
TOTAL	**478 820**

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 AV MAI juin 64200 BIARRITZ	10 000	100.00

Etat des immobilisations

Cadre A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		9 375		
	TOTAL	**9 375**		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.		6 324		42 290
Installations techniques, matériel et outillages ind.		41 974		17 247
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				
Mat. de transport		11 400		
Mat. de bureau et info., mobilier		14 026		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL	**73 724**		**59 537**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		122 900		
	TOTAL	**122 900**		
	TOTAL GENERAL	**205 999**		**59 537**

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			9 375	
TOTAL			**9 375**	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const			48 614	
Installations techniques, matériel et outillages ind.			59 221	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				
Mat. de transport			11 400	
Mat. de bureau et info., mobilier		3 987	10 039	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**3 987**	**129 274**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			122 900	
TOTAL			**122 900**	
TOTAL GENERAL		**3 987**	**261 549**	

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	9 375			9 375
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**9 375**			**9 375**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
Constructions : - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	856	4 443		5 299
Installations techniques, matériel et outillage industriel	5 821	7 817		13 638
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	2 470	2 280		4 750
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 668	2 099	536	4 230
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**11 815**	**16 638**	**536**	**27 918**
TOTAL GÉNÉRAL	**21 190**	**16 638**	**536**	**37 293**

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		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	72 250	280 267	2 250		350 267
TOTAL II	**72 250**	**280 267**	**2 250**		**350 267**

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	52 141	66 145	52 140		66 145
Sur comptes clients	15 547		15 547		
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	**67 688**	**66 145**	**67 688**		**66 145**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**139 938**	**346 412**	**69 938**		**416 412**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		346 412	69 938		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	122 900		122 900
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	1 092	1 092	
Autres créances clients	918 754	918 754	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	8 917	8 917	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	46 138	46 138	
Impôts sur les bénéfices	396 953	396 953	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 001 799	1 001 799	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	257 386	257 386	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	3 943 716	3 943 716	
Charges constatées d'avance	55 585	55 585	
TOTAL	**6 753 238**	**6 630 338**	**122 900**

(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	5 465 979	5 465 979		
Personnel et comptes rattachés	741 523	741 523		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	434 446	434 446		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	460 860	460 860		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	193 608	193 608		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	1 932 033	1 932 033		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	144 467	144 467		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**9 372 916**	**9 372 916**		

(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	100 734
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	**100 734**
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	**100 734**
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	24 954
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-24 954
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**100 734**
Résultat de l'exercice	273 492
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**374 226**

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2025	Exercice clos le 31/01/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	3 578 853.39	2 371 587.67
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**3 578 853.39**	**2 371 587.67**

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2025	Exercice clos le 31/01/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	3 578 853.39	2 371 587.67
40980000 R.R.R. à obtenir et avoir à recevoir	94 410.54	232 683.11
40980100 Avoir marges arrières	451 999.32	1 868 484.36
43870000 Organismes sociaux, Produits à recevoir	11 346.65	13 980.84
44870000 Etat produit à recevoir	257 386.00	254 691.00
46870000 Divers - Produits à recevoir	2 763 710.88	1 748.36
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	**3 578 853.39**	**2 371 587.67**

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2025	Exercice clos le 31/01/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	871 380.58	1 466 818.15
Dettes fiscales et sociales	836 497.86	972 863.80
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**1 707 878.44**	**2 439 681.95**

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2025	Exercice clos le 31/01/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	871 380.58	1 466 818.15
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	871 380.58	1 466 818.15
Dettes fiscales et sociales	836 497.86	972 863.80
42820000 Provision pour congés à payer	297 779.68	330 586.16
42860000 Autres charges à payer	113 596.15	130 656.07
42861000 Provisions primes de fin d'année	23 768.00	23 004.00
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	108 043.75	117 021.28
43860000 Autres charges sociales à payer		965.00
43861000 Provisions charges sociales s/ primes	104 064.92	95 785.22
44860000 Etat - Charges à payer	159 169.17	248 444.58
44861000 Taxe apprentissage		4 381.65
44862000 Taxe d'apprentissage	4 124.88	
44865000 Participation effort construction	25 951.31	22 019.84
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	**1 707 878.44**	**2 439 681.95**

Produits et charges constatés d'avance

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

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/01/2025	Exercice clos le 31/01/2024
Charges d'exploitation	55 585	45 553
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	**55 585**	**45 553**

PACYL2

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2025

Ce rapport contient 14 pages

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

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

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

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

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

PACYL2

Société par Actions Simplifiée au capital de 10 000 €
Siège social : Centre Commercial Bercy 2 – 2 Place de l'Europe

94220 – CHARENTON-LE-PONT

---

908 179 203 R.C.S. CRETEIL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 janvier 2025

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 PACYL2, relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2°) FONDEMENT DE L'OPINION :

REFERENTIEL D'AUDIT :

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

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

INDEPENDANCE :

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er février 2024 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 exposé dans la note « Changements comptables » de l'annexe des comptes annuels, figurant dans le paragraphe « Règles et méthodes comptables », et relative à la méthode de comptabilisation des produits accessoires reçus.

3°) JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.8281-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

STOCKS

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

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

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

BELLERIVE SUR ALLIER, le 15 juillet 2025

Pour la société SEREC

Olivier JOANNET, Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2025	Net Au 31/01/2024
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	9 375	9 375		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	48 614	5 299	43 315	5 467
Installations tech., matériels et outillages industriels	59 221	13 638	45 583	36 153
Autres immobilisations corporelles	21 439	8 980	12 459	20 289
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	122 900		122 900	122 900
TOTAL (I)	261 549	37 293	224 257	184 809
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	2 936 195	66 145	2 870 049	3 403 983
Avances et acomptes versés sur commandes				500
Créances				
Clients et comptes rattachés	919 845		919 845	194 655
Autres	5 654 908		5 654 908	4 462 974
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	388 036		388 036	1 291 142
Charges constatées d'avance	55 585		55 585	45 553
TOTAL (II)	9 954 569	66 145	9 888 424	9 398 807
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	10 216 119	103 438	10 112 681	9 583 615

Bilan Passif

		Net Au 31/01/2025	Net Au 31/01/2024
CAPITAUX PROPRES			
Capital social ou individuel dont versé :	10 000	10 000	10 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Réserves :			
- Réserve légale		1 000	1 000
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves		24 954	
Report à nouveau		64 780	64 780
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		273 492	24 954
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)		374 226	100 734
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
TOTAL (I BIS)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques		350 267	72 250
Provisions pour charges			
TOTAL (II)		350 267	72 250
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		15 272	
Emprunts et dettes financières diverses		1 932 033	5 887
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 465 979	7 770 112
Dettes fiscales et sociales		1 830 437	1 587 537
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		144 467	47 095
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (III)		9 388 188	9 410 631
Ecarts de conversion passif (IV)			
TOTAL GENERAL (I à IV)		10 112 681	9 583 615

Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP

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

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2024 au 31/01/2025			Du 01/02/2023 Au 31/01/2024
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	40 297 393		40 297 393	44 612 850
Production vendue de biens				
Production vendue de services	5 742 351		5 742 351	6 273 540
Chiffre d'affaires Net	46 039 744		46 039 744	50 886 390
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			3 633 000	
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			206 358	301 361
Autres produits			12 575	49 974
TOTAL (I)			49 891 677	51 237 726
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			35 955 505	40 527 145
Variation de stocks (marchandises)			519 929	-183 405
Achats de matières premières et autres approvisionnements			78 368	124 375
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			6 093 196	6 411 361
Impôts, taxes et versements assimilés			405 777	446 888
Salaires et traitements			4 325 640	4 849 869
Charges sociales			1 489 604	1 668 161
Dotations aux amortissements sur immobilisations			16 638	16 651
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			66 145	67 688
Dotations aux provisions pour risques et charges			280 267	72 250
Autres charges			128 728	26 000
TOTAL (II)			49 359 798	54 026 984
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			531 879	-2 789 258
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)			1 637	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			1 637	
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			47 162	357
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			47 162	357
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-45 525	-357
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			486 354	-2 789 615

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2024 Au 31/01/2025	Du 01/02/2023 Au 31/01/2024
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		2 676 388
Sur opérations en capital	3 987	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	3 987	2 676 388
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	15 200	77 944
Sur opérations en capital	3 451	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	18 651	77 944
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	-14 664	2 598 444
Participations des salariés (IX)	168 250	12 058
Impôts sur les bénéfices (X)	29 948	-228 183
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	49 897 301	53 914 114
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	49 623 809	53 889 160
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	273 492	24 954

(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	18 320	317

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

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 10 112 681 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 273 492 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

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 :

CHARENTON LE PONT (94).

Appartenance à un groupe financier :

Groupe YABE.

Ci-après le tableau de composition du capital social.

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

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 10 112 681 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 273 492 Euros.

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

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

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

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

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

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

Faits caractéristiques

Néant

Changements comptables

- Changement de méthodes comptables (Exemple : évaluation, présentation) :

Au cours de l'année, la société a effectué un changement de méthode comptable quant à l'imputation de produits accessoires reçus. Antérieurement, ces produits étaient enregistrés en produits exceptionnels. Pour la présentation des comptes annuels clos au 31/01/2025, ces mêmes produits ont été enregistrés en produits d'exploitation, en tant que subvention.
A titre d'information, les produits de l'exercice clos au 31/01/2025 s'élèvent à 3.633.000,00€ contre 2.676.388,00€ l'année précédente.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Méthode des coûts historiques

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations corporelles

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

Amortissements

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

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

- Logiciels 1 à 5 ans,
- Constructions 10 à 50 ans.
- Agenct et aménagt des constructions 3 à 15 ans,
- Installations générales 1 à 15 ans,
- Matériel et outillage 1 à 8 ans,
- Matériel de transport 5 ans,
- Mobilier de bureau 2 à 10 ans,
- Matériel informatique 2 à 7 ans.

La durée des amortissements retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.
Pour les biens amortis selon le mode dégressif ou faisant l'objet d'un amortissement exceptionnel, la quote-part excédant l'amortissement linéaire est comptabilisée en amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Pour des raisons pratiques et sauf écarts significatifs, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

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

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

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

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

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2025) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.38%.

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 14 606 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	9	12
Agents de maîtrise & techniciens	4	2
Employés	134	155
Ouvriers		
TOTAL	147	169

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

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

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

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	478 820
TOTAL	**478 820**

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 AV MAI juin 64200 BIARRITZ	10 000	100,00

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

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	9 375		
TOTAL	9 375		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.	6 324		42 290
Installations techniques, matériel et outillages ind.	41 974		17 247
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			
Mat. de transport	11 400		
Mat. de bureau et info., mobilier	14 026		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	73 724		59 537
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	122 900		
TOTAL	122 900		
TOTAL GENERAL	205 999		59 537

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			9 375	
TOTAL			9 375	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const			48 614	
Installations techniques, matériel et outillages ind.			59 221	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				
Mat. de transport			11 400	
Mat. de bureau et info., mobilier		3 987	10 039	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		3 987	129 274	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			122 900	
TOTAL			122 900	
TOTAL GENERAL		3 987	261 549	

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	9 375			9 375
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 375			9 375
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
Constructions : - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	856	4 443		5 299
Installations techniques, matériel et outillage industriel	5 821	7 817		13 638
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	2 470	2 280		4 750
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 668	2 099	536	4 230
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	11 815	16 638	536	27 918
TOTAL GÉNÉRAL	21 190	16 638	536	37 293

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							
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'acquis. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
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
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ				
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

SERETEC CONSULTING
Le Bourg Champ de la Grange Grains
BILLIERE SUR LOIRE
Tel 04 43 30 01 16
SIRET 820 320 00109 - APE: 6920Z

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	72 250	280 267	2 250		350 267
TOTAL II	72 250	280 267	2 250		350 267

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	52 141	66 145	52 140		66 145
Sur comptes clients	15 547		15 547		
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	67 688	66 145	67 688		66 145
TOTAL GENERAL (I+II+III)	139 938	346 412	69 938		416 412
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		346 412	69 938		
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	122 900		122 900
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	1 092	1 092	
Autres créances clients	918 754	918 754	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	8 917	8 917	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	46 138	46 138	
Impôts sur les bénéfices	396 953	396 953	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 001 799	1 001 799	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	257 386	257 386	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	3 943 716	3 943 716	
Charges constatées d'avance	55 585	55 585	
TOTAL	6 753 238	6 630 338	122 900

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

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

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	5 465 979	5 465 979		
Personnel et comptes rattachés	741 523	741 523		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	434 446	434 446		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	460 860	460 860		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	193 608	193 608		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	1 932 033	1 932 033		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	144 467	144 467		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	9 372 916	9 372 916		

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

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	100 734
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	**100 734**
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	**100 734**
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	24 954
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-24 954
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**100 734**
Résultat de l'exercice	273 492
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**374 226**

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2025	Exercice clos le 31/01/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	3 578 853.39	2 371 587.67
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	3 578 853.39	2 371 587.67

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2025	Exercice clos le 31/01/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	3 578 853.39	2 371 587.67
40980000 R.R.R. à obtenir et avoir à recevoir	94 410.54	232 683.11
40980100 Avoir marges arrières	451 999.32	1 868 484.36
43870000 Organismes sociaux, Produits à recevoir	11 346.65	13 980.84
44870000 Etat produit à recevoir	257 386.00	254 691.00
46870000 Divers - Produits à recevoir	2 763 710.88	1 748.36
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	3 578 853.39	2 371 587.67

SEREC / SEREC CONSULTING
Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01
N° Siret: 816 420 322 00109 - APE: 6920Z

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2025	Exercice clos le 31/01/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	871 380.58	1 466 818.15
Dettes fiscales et sociales	836 497.86	972 863.80
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	1 707 878.44	2 439 681.95

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2025	Exercice clos le 31/01/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	871 380.58	1 466 818.15
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	871 380.58	1 466 818.15
Dettes fiscales et sociales	836 497.86	972 863.80
42820000 Provision pour congés à payer	297 779.68	330 586.16
42860000 Autres charges à payer	113 596.15	130 656.07
42861000 Provisions primes de fin d'année	23 768.00	23 004.00
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	108 043.75	117 021.28
43860000 Autres charges sociales à payer		965.00
43861000 Provisions charges sociales s/ primes	104 064.92	95 785.22
44860000 Etat - Charges à payer	159 169.17	248 444.58
44861000 Taxe apprentissage		4 381.65
44862000 Taxe d'apprentissage	4 124.88	
44865000 Participation effort construction	25 951.31	22 019.84
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	1 707 878.44	2 439 681.95

Produits et charges constatés d'avance

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

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 31/01/2025	Exercice clos le 31/01/2024
Charges d'exploitation	55 585	45 553
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	55 585	45 553

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