Bordereau attestant l'exactitude des informations - BOBIGNY - 9301 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 23/12/2024 - 46172 - 2023 B 02638 - 922 565 924 - PACYL3

In Extenso
PME

SASU PACYL3

Comptes annuels
Bilan au 31/01/2024

Rue VANDREZANNE
75013 PARIS 13
SIRET : 92256592400011

IN EXTENSO VILLEURBANNE
53 Avenue Albert Einstein
69608 Villeurbanne cedex

Tél : 04 72 43 38 15
Fax 04 72 43 38 33

"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	10 875	2 427	8 448	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	11 453	440	11 012	
Autres immobilisations corporelles	1 980	277	1 703	
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	104 200		104 200	
TOTAL (I)	128 508	3 144	125 364	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements	16 579		16 579	
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 362 235	53 499	3 308 736	
Avances et acomptes versés sur commandes	590		590	
Créances				
Clients et comptes rattachés	3 098 358	26 716	3 071 642	
Autres	4 477 943		4 477 943	2 820
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	374 929		374 929	10 000
Charges constatées d'avance	35 598		35 598	
TOTAL (II)	11 366 232	80 215	11 286 017	12 820
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	11 494 740	83 359	11 411 381	12 820

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			
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves			
Report à nouveau		-2 603	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		-377 653	-2 603
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	TOTAL (I)	-370 256	7 397
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
	TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
	TOTAL (II)		
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		826 360	
Emprunts et dettes financières diverses		4 087	2 303
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		8 663 746	3 120
Dettes fiscales et sociales		2 152 630	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		134 814	
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
	TOTAL (III)	11 781 637	5 423
Ecarts de conversion passif (IV)			
	TOTAL GENERAL (I à IV)	11 411 381	12 820
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		756 485	

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2023 au 31/01/2024			Du 27/12/2022 Au 31/01/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	37 097 593		37 097 593	
Production vendue de biens				
Production vendue de services	5 135 289		5 135 289	
Chiffre d'affaires Net	42 232 881		42 232 881	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			255 335	
Autres produits			121	
TOTAL (I)			42 488 337	
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			38 498 376	
Variation de stocks (marchandises)			-3 362 235	
Achats de matières premières et autres approvisionnements			249 764	
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			5 102 090	2 600
Impôts, taxes et versements assimilés			669 051	
Salaires et traitements			3 962 867	
Charges sociales			1 620 502	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			3 144	
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			80 215	
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			9 836	
TOTAL (II)			46 833 610	2 600
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-4 345 274	-2 600
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)			9 177	3
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			9 177	3
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-9 177	-3
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-4 354 451	-2 603

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2023 Au 31/01/2024	Du 27/12/2022 Au 31/01/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	3 850 100	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	3 850 100	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	3 850 100	
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-126 698	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	46 338 437	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	46 716 090	2 603
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	-377 653	-2 603

(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

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 11 411 381 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -377 653 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 :

Elle exploite un hypermarché sous l'enseigne CARREFOUR.

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

Elle se situe à Montreuil (75).

Appartenance à un groupe financier :

La société appartient au groupe YABE.

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 11 411 381 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -377 653 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

Afin de se mettre en conformité avec le droit de l'Union Européenne, la Cour de cassation a rendu le 13 septembre 2023 plusieurs arrêts dans lesquels elle écarte certaines dispositions du Code du travail au profit du droit européen en matière de congé payé.
Ces décisions marquent un revirement de jurisprudence, modifiant les pratiques en matière d'acquisition de congés payés par les salariés malades ou accidentés.
La Cour de cassation a en effet jugé que les salariés atteints d'une maladie ou victimes d'un accident, qu'il soit d'origine professionnelle ou non, continuent d'acquérir des droits à congés payés pendant la période de suspension du contrat de travail, sans limite de temps.
A la date d'arrêté des comptes de l'entreprise le 31/01/2024, le droit français demeure inchangé. Toutefois, il incombera au législateur de prendre acte de ces décisions et d'ajuster en conséquence le Code du travail.
Dans l'attente d'une évolution légale, ces décisions soulèvent de nombreuses interrogations dont les réponses ne seront pas apportées dans l'immédiat. Ainsi, à la date d'arrêté des comptes de l'entreprise, celle-ci n'est pas en mesure de chiffrer les impacts de cette évolution jurisprudentielle sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.
Afin de pouvoir prendre une décision éclairée, l'entreprise a choisi de maintenir ses pratiques actuelles en vue d'une analyse approfondie de sa situation et des implications, notamment financières, résultant de l'application stricte des arrêts de la Cour de cassation.

Egalement en raison de l'absence de pointage par l'entreprise des comptes fournisseurs, nous n'avons pu effectuer les diligences nécessaires relatives à ces comptes à la clôture de l'exercice, par conséquent nous ne pouvons pas nous assurer de l'exhaustivité des pièces comptables.

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 incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition.
Il ne fait l'objet d'aucun amortissement.

Immobilisations corporelles

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

Amortissements

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

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

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

Stocks

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

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

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

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

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

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

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

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 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 3.17%.

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

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

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 16 000 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	10	
Agents de maîtrise & techniciens	2	
Employés	155	
Ouvriers		
TOTAL	167	

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	21 419
TOTAL	21 419

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 MARECHAL 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			10 875
TOTAL			10 875
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			11 453
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			1 980
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL			13 433
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			104 200
TOTAL			104 200
TOTAL GENERAL			128 508

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			10 875	
TOTAL			10 875	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			11 453	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			1 980	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			13 433	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			104 200	
TOTAL			104 200	
TOTAL GENERAL			128 508	

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		2 427		2 427
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		2 427		2 427
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
Constructions : - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel		440		440
Installations générales, agencements et aménagements divers		277		277
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		717		717
TOTAL GÉNÉRAL		3 144		3 144

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					
TOTAL II					

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		53 499			53 499
Sur comptes clients		26 716			26 716
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III		80 215			80 215
TOTAL GENERAL (I+II+III)		80 215			80 215
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		80 215			
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	104 200		104 200
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	15 921	15 921	
Autres créances clients	3 082 437	3 082 437	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 327	3 327	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 663	27 663	
Impôts sur les bénéfices	202 381	202 381	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 255 574	1 255 574	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	6 863	6 863	
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	2 982 135	2 982 135	
Charges constatées d'avance	35 598	35 598	
TOTAL	7 716 099	7 611 899	104 200

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

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

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	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	756 485	756 485		
- à plus d'1 an à l'origine	69 875	69 875		
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	8 663 746	8 663 746		
Personnel et comptes rattachés	582 111	582 111		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	759 633	759 633		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	519 056	519 056		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	291 831	291 831		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	4 087	4 087		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	134 814	134 814		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	11 781 637	11 781 637		

(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	7 397
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	**7 397**
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	**7 397**
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	-2 603
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	2 603
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	**7 397**
Résultat de l'exercice	-377 653
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	**-370 256**

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	2 383 954.29	
Autres créances	484 932.76	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	2 868 887.05	

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	2 383 954.29	
41810000 Clients, factures à établir	2 383 954.29	
Autres créances	484 932.76	
40980000 R.R.R. à obtenir et avoir à recevoir	458 683.45	
43870000 Organismes sociaux, Produits à recevoir	26 249.31	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	2 868 887.05	

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		
Emprunts et dettes financières diverses	583.67	3.48
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 475 808.67	3 120.00
Dettes fiscales et sociales	1 144 240.38	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	2 620 632.72	3 123.48

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		
Emprunts et dettes financières diverses	583.67	3.48
45580000 Associés, intérêts courus	583.67	3.48
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 475 808.67	3 120.00
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	1 475 808.67	3 120.00
Dettes fiscales et sociales	1 144 240.38	
42820000 Provision pour congés à payer	446 483.98	
42860000 Autres charges à payer	116 722.97	
42861000 Provisions primes de fin d'année	18 903.63	
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	178 986.62	
43861000 Provisions charges sociales s/ primes	99 892.42	
44860000 Etat - Charges à payer	273 303.85	
44865000 Participation effort construction	9 946.91	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	2 620 632.72	3 123.48

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	35 598	
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	35 598	

PACYL3
SAS au capital de 10.000 euros
Siège social : 280 rue de Paris
93100 MONTREUIL
RCS 922 565 924

APPROBATION DES COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2024

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DECISIONS
DE L'ASSOCIEE UNIQUE DU 30 SEPTEMBRE 2024

.../...

TROISIEME DECISION

L'associée unique décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit une perte nette comptable d'un montant de – 377.653 euros, de la manière suivante :

- au compte Report à nouveau, pour..... - 377.653 €

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

.../...

Pour extraits certifiés conformes,
Le Président :



PACYL3

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 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

PACYL3

Société par Actions Simplifiée au capital de 10 000 €
Siège social : 280 Rue de Paris

93100 – MONTREUIL

---

922 565 924 R.C.S. BOBIGNY

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 PACYL3, 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 1er 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.

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 11 septembre 2024

Pour la société SEREC

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	10 875	2 427	8 448	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels et outillages industriels	11 453	440	11 012	
Autres immobilisations corporelles	1 980	277	1 703	
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	104 200		104 200	
TOTAL (I)	128 508	3 144	125 364	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements	16 579		16 579	
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 362 235	53 499	3 308 736	
Avances et acomptes versés sur commandes	590		590	
Créances				
Clients et comptes rattachés	3 098 358	26 716	3 071 642	
Autres	4 477 943		4 477 943	2
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	374 929		374 929	10 000
Charges constatées d'avance	35 598		35 598	
TOTAL (II)	11 366 232	80 215	11 286 017	12 820
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	11 494 740	83 359	11 411 381	12 820

N° Siret: 316 420 322 00108 - APE: 6920Z
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél. 04 43 50 01 01
Le Longchamp 3
CEHEC CONSULTING

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			
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves réglementées			
- Autres réserves			
Report à nouveau		-2 603	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		-377 653	-2 603
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)		-370 256	7 397
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
Autres			
TOTAL (I BIS)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (II)			
EMPRUNTS ET DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		826 360	
Emprunts et dettes financières diverses		4 087	2 303
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		8 663 746	3 120
Dettes fiscales et sociales		2 152 630	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		134 814	
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (III)		11 781 637	5 423
Ecarts de conversion passif (IV)			
TOTAL GENERAL (I à IV)		11 411 381	12 820
dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		756 485	

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2023 au 31/01/2024			Du 27/12/2022 Au 31/01/2023
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	37 097 593		37 097 593	
Production vendue de biens				
Production vendue de services	5 135 289		5 135 289	
Chiffre d'affaires Net	42 232 881		42 232 881	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			255 335	
Autres produits			121	
TOTAL (I)			42 488 337	
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			38 498 376	
Variation de stocks (marchandises)			-3 362 235	
Achats de matières premières et autres approvisionnements			249 764	
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			5 102 090	2 600
Impôts, taxes et versements assimilés			669 051	
Salaires et traitements			3 962 867	
Charges sociales			1 620 502	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			3 144	
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			80 215	
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			9 836	
TOTAL (II)			46 833 610	2 600
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-4 345 274	-2 600
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)			9 177	3
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			9 177	3
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-9 177	-3
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-4 354 451	-2 603

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2023 Au 31/01/2024	Du 27/12/2022 Au 31/01/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	3 850 100	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	3 850 100	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	3 850 100	
Participations des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-126 698	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	46 338 437	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	46 716 090	2 603
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	-377 653	-2 603

(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

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

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 11 411 381 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -377 653 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 :

Elle exploite un hypermarché sous l'enseigne CARREFOUR.

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'entreprise :

Elle se situe à Montreuil (75).

Appartenance à un groupe financier :

La société appartient au groupe YABE.

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 11 411 381 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -377 653 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

Afin de se mettre en conformité avec le droit de l'Union Européenne, la Cour de cassation a rendu le 13 septembre 2023 plusieurs arrêts dans lesquels elle écarte certaines dispositions du Code du travail au profit du droit européen en matière de congé payé.
Ces décisions marquent un revirement de jurisprudence, modifiant les pratiques en matière d'acquisition de congés payés par les salariés malades ou accidentés.
La Cour de cassation a en effet jugé que les salariés atteints d'une maladie ou victimes d'un accident, qu'il soit d'origine professionnelle ou non, continuent d'acquérir des droits à congés payés pendant la période de suspension du contrat de travail, sans limite de temps.
A la date d'arrêté des comptes de l'entreprise le 31/01/2024, le droit français demeure inchangé. Toutefois, il incombera au législateur de prendre acte de ces décisions et d'ajuster en conséquence le Code du travail.
Dans l'attente d'une évolution légale, ces décisions soulèvent de nombreuses interrogations dont les réponses ne seront pas apportées dans l'immédiat. Ainsi, à la date d'arrêté des comptes de l'entreprise, celle-ci n'est pas en mesure de chiffrer les impacts de cette évolution jurisprudentielle sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.
Afin de pouvoir prendre une décision éclairée, l'entreprise a choisi de maintenir ses pratiques actuelles en vue d'une analyse approfondie de sa situation et des implications, notamment financières, résultant de l'application stricte des arrêts de la Cour de cassation.

Egalement en raison de l'absence de pointage par l'entreprise des comptes fournisseurs, nous n'avons pu effectuer les diligences nécessaires relatives à ces comptes à la clôture de l'exercice, par conséquent nous ne pouvons pas nous assurer de l'exhaustivité des pièces comptables.

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 incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition.
Il ne fait l'objet d'aucun amortissement.

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

SERLEC 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

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

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

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

Stocks

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

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

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

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

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

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

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

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 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 3.17%.

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

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

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 16 000 € hors taxe.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	10	
Agents de maîtrise & techniciens	2	
Employés	155	
Ouvriers		
TOTAL	167	

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	1 000	10.00000	10 000
Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice			
Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	1 000	10.00000	10 000

Commentaire

SERIEC SERIEC CONSULTING
Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél. 04 43 50 01 01
N° SIRET 516 420 322 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	21 419
TOTAL	21 419

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 MARECHAL JUIN 64200 BIARRITZ	10 000	100.00

SEREC / SEREC CONSULTING
Le Longchamp 3
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 04 01
N° Siret: 316 420 822 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			10 875
TOTAL			10 875
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			11 453
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			1 980
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL			13 433
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			104 200
TOTAL			104 200
TOTAL GENERAL			128 508

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			10 875	
TOTAL			10 875	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			11 453	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			1 980	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			13 433	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			104 200	
TOTAL			104 200	
TOTAL GENERAL			128 508	

N° Siret: 316 720 322 00109 - APE: 6920Z
03, Rue de la Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél. 04 43 50 01 01
SERGE COSTIL
Le Logement

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		2 427		2 427
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		2 427		2 427
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
Constructions : - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel		440		440
Installations générales, agencements et aménagements divers		277		277
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		717		717
TOTAL GÉNÉRAL		3 144		3 144

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'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					
TOTAL II					

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		53 499			53 499
Sur comptes clients		26 716			26 716
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III		80 215			80 215
TOTAL GENERAL (I+II+III)		80 215			80 215
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		80 215			
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	104 200		104 200
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	15 921	15 921	
Autres créances clients	3 082 437	3 082 437	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 327	3 327	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 663	27 663	
Impôts sur les bénéfices	202 381	202 381	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 255 574	1 255 574	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	6 863	6 863	
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	2 982 135	2 982 135	
Charges constatées d'avance	35 598	35 598	
TOTAL	7 716 099	7 611 899	104 200

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

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

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

SERREC / SERREC CONSULTING
Le Logis du Grand Champ
06 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	756 485	756 485		
- à plus d'1 an à l'origine	69 875	69 875		
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	8 663 746	8 663 746		
Personnel et comptes rattachés	582 111	582 111		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	759 633	759 633		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	519 056	519 056		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	291 831	291 831		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	4 087	4 087		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	134 814	134 814		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	11 781 637	11 781 637		

(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	7 397
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	7 397
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	7 397
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	-2 603
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	2 603
Variations en cours d'exercice	
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	7 397
Résultat de l'exercice	-377 653
Capitaux propres à la cloture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	-370 256

SEREC CONSULTING
03, Rue des 2 Grange aux Grains
03700 BELLERIVE SUR ALLIER
Tél: 04 43 50 01 01
N° Siret: 816 420 322 00109 - APE: 6920Z
Le Lorem Champ 3
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	2 383 954.29	
Autres créances	484 932.76	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	2 868 887.05	

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	2 383 954.29	
41810000 Clients, factures à établir	2 383 954.29	
Autres créances	484 932.76	
40980000 R.R.R. à obtenir et avoir à recevoir	458 683.45	
43870000 Organismes sociaux, Produits à recevoir	26 249.31	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	2 868 887.05	

SARL PACYLING
Le Lorgchamp 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

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		
Emprunts et dettes financières diverses	583.67	3.48
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 475 808.67	3 120.00
Dettes fiscales et sociales	1 144 240.38	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	2 620 632.72	3 123.48

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		
Emprunts et dettes financières diverses	583.67	3.48
45580000 Associés, intérêts courus	583.67	3.48
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 475 808.67	3 120.00
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	1 475 808.67	3 120.00
Dettes fiscales et sociales	1 144 240.38	
42820000 Provision pour congés à payer	446 483.98	
42880000 Autres charges à payer	116 722.97	
42851000 Provisions primes de fin d'année	18 903.63	
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	178 986.62	
43851000 Provisions charges sociales s/ primes	99 892.42	
44550000 Etat - Charges à payer	273 303.85	
44865000 Participation effort construction	9 946.91	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	2 620 632.72	3 123.48

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	35 598	
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	35 598	

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