



RCS : CUSSET

Code greffe : 0301

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2003 B 00019

Numéro SIREN : 444 977 474

Nom ou dénomination : YABE

Ce dépôt a été enregistré le 30/11/2017 sous le numéro de dépôt 3521

30 NOV. 2017

Greffé du Tribunal
de commerce de Cusset

① BILAN - ACTIF

N°2050 - 2017

Exercice clos le 31/01/2017

Néant ☐

		Brut ①	Amort. provisions ②	Net 31/01/2017 ③	Net 31/01/2016 ④
Capital souscrit non appelé	I AA				
Frais d'établissement	AB		AC		
Frais de développement	CX		CQ		
Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG		
Fonds commercial (1)	AH		AI		
Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
Terrains	AN		AO		
Constructions	AP		AQ		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS		
Autres immobilisations corporelles	AT	10 000	AU	10 000	10 000
Immobilisations en cours	AV		AW		
Avances et acomptes (2)	AX		AY		
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence (2)	CS		CT		
Autres participations (2)	CU	1 040 490	CV	1 040 490	1 040 490
Créances rattachées à des participations (2)	BB		BC		
Autres titres immobilisés (2)	BD		BE		
Prêts (2)	BF		BG		
Autres immobilisations financières (2)	BH		BI		
TOTAL II	BJ	1 050 490	BK	1 050 490	1 050 490
Matières premières, approvisionnements	BL		BM		
En cours de production : - de biens - de services	BN BP		BO BQ		
Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
Marchandises	BT		BU		
Avances et acomptes sur commandes	BV		BW		
Clients et comptes rattachés (3)	BX	172 614	BY	936	171 678
Autres créances (3)	BZ	922 238	CA		82 548
Capital souscrit appelé, non versé	CB		CC		922 238
V.M.P. (dont actions propres)	CD		CE		
Disponibilités	CF	487 901	CG		487 901
Charges constatées d'avance (3)	CH	934	CI		544 673
TOTAL III	CJ	1 583 687	CK	936	1 572 822
Frais d'émission d'emprunts à évaluer	IV CW				
Primes de remboursement des obligations	V CM				
Ecarts de conversion actif	VI CN				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	CO	2 634 177	IA	936	2 633 241
(1) Droit au bail		(2) A moins d'1 an	CP	(3) A plus d'1 an	CR
Clause de réserve de propriété : Immobilisations		Stocks		Créances	
					1 123

pour copie
certifié
par
le gérant
le 31/01/2017

② BILAN - PASSIF avant répartition

Exercice clos le 31/01/2017

Néant ☐

		Net	31/01/2017	Net	31/01/2016
Capital social ou individuel (1)	(dont versé)	103 000	DA	103 000	103 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB		
Ecart de réévaluation (2)	(dont écart d'équivalence)	EK	DC		
Réserve légale (3)			DD	10 300	10 300
Réserves statutaires ou contractuelles			DE		
Réserves réglementées (3) (dont rés. spéciale provision pour fluctuation cours)	B1		DF		
Autres réserves (dont refat. achat oeuvres orig. artistes vivants)	EJ		DG	1 631 772	1 440 473
Report à nouveau			DH		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			DI	374 729	391 299
Subventions d'investissement			DJ		
Provisions réglementées			DK		
TOTAL I			DL	2 119 801	1 945 072
Produit des émissions de titres participatifs			DM		
Avances conditionnées			DN		
TOTAL II			DO		
Provisions pour risques			DP		
Provisions pour charges			DQ		
TOTAL III			DR		
Emprunts obligataires convertibles			DS		
Autres emprunts obligataires			DT		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU		
Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs)	EI		DV	406 371	576 826
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	25 625	15 620
Dettes fiscales et sociales			DY	81 445	85 794
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ		
Autres dettes			EA		
Produits constatés d'avance (4)			EB		
TOTAL IV			EC	513 440	678 240
V			ED		
Ecart de conversion passif					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)			EE	2 633 241	2 623 312

Renvois :

(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
(2) Dont réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
(2) Dont écart de réévaluation libre	ID		
(2) Dont réserve de réévaluation (1976)	IE		
(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	513 440	678 240
(5) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

③ COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

Exercice clos le 31/01/2017

Néant ☐

	France		Exportations et livr. intra communautaires		Total	31/01/2016
Ventes de marchandises	FA		FB		FC	
Production vendue :					FE	
- biens	FD		FE		FF	
- services	FG	793 976	FH		FI	793 976
Chiffre d'affaires nets	FI	793 976	FK		FL	793 976
Production stockée					FM	
Production immobilisée					FN	
Subventions d'exploitation					FO	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)					FP	1 037
Autres produits (1) (11)					PQ	453
Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	795 466
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					FS	
Variation de stock (marchandises)					FT	
Achats matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					FU	
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					FV	
Autres achats et charges externes (3)					FW	48 217
Impôts, taxes et versements assimilés					FX	13 780
Salaires et traitements					FY	140 337
Charges sociales (10)					FZ	51 006
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux amortissements					GA	
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux provisions					GB	
Dotations d'exploitation sur actif circulant : dotations aux provisions					GC	936
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	
Autres charges (12)					GE	6
Total des charges d'exploitations (4) (II)					GF	253 342
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	542 124
Bénéfice attribué ou perte transférée					GH	
Perte supportée ou bénéfice transféré					GI	
Produits financiers de participations (5)					GJ	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	
Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	20 504
Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	13 158
Différences positives de change					GN	
Produits nets successions de valeurs mobilières de placement					GO	
Total des produits financiers (V)					GP	20 504
Dotations financières aux amortissements et provisions					GQ	
Intérêts et charges assimilées (6)					GR	10 157
Différences négatives de change					GS	11 725
Charges nettes successions de valeurs mobilières de placement					GT	
Total des charges financières (VI)					GU	10 157
2 - RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)					GV	10 347
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	552 471
						571 261

④ COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (suite)

Exercice clos le 31/01/2017

Néant ☐

										31/01/2017		31/01/2016		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion										HA				
Produits exceptionnels sur opérations en capital										HB				
Reprises sur provisions et transferts de charges										HC				
Total des produits exceptionnels (7) (VII)										HD				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)										HE	1 202			
Charges exceptionnelles sur opérations en capital										HF				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)										HG				
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)										HH	1 202			
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)										HI	(1 202)			
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)										HJ				
Impôts sur les bénéfices (X)										HK	176 540	179 962		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)										HL	815 970	792 604		
TOTAL DES CHARGES (III + IV + VI + VIII + IX + X)										HM	441 241	401 305		
5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)										HN	374 729	391 299		
(1)	- Produits nets partiels sur opérations à long terme									HO				
(2)	- Produits de locations immobilières									HY				
	- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)									IG				
(3)	- Crédit-bail mobilier									HP				
	- Crédit-bail immobilier									HQ	9 497			
(4)	- Charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)									IH				
(5)	- Produits concernant les entreprises liées									IJ				
(6)	- Intérêts concernant les entreprises liées									IK				
(6 bis)	Dont : - Dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du CGI)									HX				
	- Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)									RC				
(6 ter)	- Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)									RD				
(9)	- Transferts de charges									A1	1 037	3 000		
(10)	- Cotisations personnelles de l'exploitant (13)									A2				
(11)	- Redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)									A3				
(12)	- Redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)									A4				
(13)	- Primes et cotisations complémentaires personnelles : facultative				A6		obligatoires		A9					
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels										Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES										1 202				
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs										Charges antérieures		Produits antérieurs	

⑤ IMMOBILISATIONS

Exercice clos le 31/01/2017

Néant ☐

CADRE A - IMMOBILISATIONS		Valeur brute des Immos au début de l'exercice	Augmentations	
			Réévaluation ou mise en équivalence	Acquisitions, apports et virements
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	CZ	D8	D9
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	KD	KE	KF
Immobilisations corporelles				
Terrains		KG	KH	KI
Constructions :		KJ	KK	KL
- Sur sol propre (dont composants)	L9		KN	KO
- Sur sol d'autrui (dont composants)	M1		KQ	KR
- Inst. gales, agmt, amgt, constr. (dont composants)	M2		KT	KU
Inst. tech. matériel et outillages industriels (dont composants)	M3		KV	KX
- Inst. gales, agencements, aménagements divers		10 000	KW	LA
Autres immos. corporelles :			KZ	LB
- Matériel de transport			LC	LD
- Matériel bureau et informatique, mobilier			LE	LG
- Emballages récupérables et divers			LI	LJ
Immobilisations corporelles en cours			LL	LM
Avances et acomptes			LN	LO
TOTAL III		10 000		LP
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence		8G	8M	8T
Autres participations		8U	8V	8W
Autres titres immobilisés		1 040 490		
Prêts et autres immobilisations financières		IP	IR	IS
		IT	IU	IV
TOTAL IV		1 040 490	LR	LS
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		OG	1 050 490	OH
CADRE B - IMMOBILISATIONS		Diminutions		Réévaluation ou mise en équivalence
		Virement	Cessions ou mise en équivalence	Valeur brute des Immos à la fin de l'exercice
				Valeur d'origine des Immos en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	IN	CO	D0
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	IO	LV	D7
Immobilisations corporelles				
Terrains		IP	LX	D8
Constructions :		IQ	MA	D9
- Sur sol propre		IR	MB	MC
- Sur sol d'autrui		IS	MD	ME
- Inst. gales, agencements, amgt, constructions		IT	ME	MF
Installations techniques, matériel et outillages industriels		IU	MG	MI
- Inst. gales, agencements, aménagements divers		IV	MH	ML
Autres immos. corporelles :		IW	MI	MM
- Matériel de transport		IX	MJ	MN
- Matériel bureau et informatique, mobilier		EX	MK	MO
- Emballages récupérables et divers		MY	ML	10 000
Immobilisations corporelles en cours		MP	MM	MR
Avances et acomptes		MQ	MT	MU
TOTAL III		NC	MV	MX
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence		ND	MW	NA
Autres participations		NE	MX	NB
Autres titres immobilisés		NG	MY	NC
Prêts et autres immobilisations financières		NH	NZ	NE
TOTAL IV		NI	NA	10 000
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		OK	OL	1 050 490

⑥ AMORTISSEMENTS

Exercice clos le 31/01/2017

Néant ☒

CADRE A - SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF)

Immobilisations amortissables		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement		TOTAL I		CY		EL		EM	
Autres immobilisations incorporelles		TOTAL II		PE		PF		PG	
Terrains				PI		PJ		PK	
Constructions :	- sur sol propre			PM		PN		PO	
	- sur sol d'autrui			PR		PS		PT	
	- installations générales, agencements et aménagements des constructions			PV		PW		PX	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				PZ		QA		QB	
Autres immobilisations corporelles :	- installations générales, agencements aménagements divers			QD		QE		QF	
	- matériel de transport			QH		QI		QJ	
	- matériel de bureau et informatique, mobilier			QL		QM		QN	
	- emballages récupérables et divers			QP		QR		QS	
TOTAL III				QU		QV		QW	
TOTAL GENERAL (I + II + III)				ON		OP		OQ	

CADRE B - VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

CADRE B - VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION FOURNIE

Immobilisations amortissables	Dotations						Reprises						Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice										
	Différentiel de durée et autres Colonne ①	Mode dégressif Colonne ②		Amortissement fiscal exceptionnel Colonnes ③		Différentiel de durée et autres Colonne ④	Mode dégressif Colonne ⑤		Amortissement fiscal exceptionnel Colonne ⑥														
Frais établissements	M9		N1		N2		N3		N4		N5		N6										
TOTAL I																							
Autres immob. incorporelles	N7		N8		P6		P7		P8		P9		Q1										
TOTAL II																							
Terrains	Q2		Q3		Q4		Q5		Q6		Q7		Q8										
C o n s t r u c t i o n s :	- sur sol propre	Q9		R1		R2		R3		R4		R5		R6									
	- sur sol d'autrui	R7		R8		R9		S1		S2		S3		S4									
- inst. gales, agenc. et am. des const.	S5		S6		S7		S8		S9		T1		T2										
Inst. techniques mat. et outillages	T3		T4		T5		T6		T7		T8		T9										
A u t r e s i m m o b i l i s a t i o n s c o r p o r e l l e s :	- inst. gales, agenc. et am. des const.	U1		U2		U3		U4		U5		U6		U7									
	- mat. de transport	U8		U9		V1		V2		V3		V4		V5									
	- mat. bureau et inform. mobiliser	V6		V7		V8		V9		W1		W2		W3									
	- emballages récup. et divers	W4		W5		W6		W7		W8		W9		X1									
TOTAL III	X2		X3		X4		X5		X6		X7		X8										
Frais d'acquisition de titres de participations	NL						NM						NO										
TOTAL IV																							
Total général (I + II + III + IV)	NP		NQ		NR		NS		NT		NU		NV										
Total général non ventilé (NP + NO + NR)															NW	Total général non ventilé (NS + NT + NU)			NY	Total général non ventilé (NW - NY)			NZ

CADRE C - MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES

	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à évaluer			Z9	Z8
Primes de remboursement des obligations			SP	SR

⑦ PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Exercice clos le 31/01/2017

Néant ☐

NATURE DES PROVISIONS		Montant au début de l'exercice ①	Augmentations : dotations ②	Diminutions : reprises ③	Montant à la fin de l'exercice ④
Provisions réglementées					
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers	3T		TA	TB	TC
Provisions pour investissement	3U		TD	TE	TF
Provisions pour hausse des prix (à détailler)	3V		TG	TH	TI
Amortissements dérogatoires (2)	3X		TM	TN	TO
Provisions pour prêts d'installation	U		IK	IL	IM
Autres provisions réglementées (à détailler)	3Y		TP	TQ	TR
TOTAL I	3Z		TS	TT	TU
(2) Dont majorations exceptionnelles de 30%	D3		D4	D5	D6
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour :	- Litiges	4A	4B	4C	4D
	- Garanties données aux clients	4E	4F	4G	4H
	- Pertes sur marchés à terme	4J	4K	4L	4M
	- Amendes et pénalités	4N	4P	4R	4S
	- Pertes de change	4T	4U	4V	4W
	- Pensions et obligations similaires	4X	4Y	4Z	5A
	- Impôts (à détailler)	5B	5C	5D	5E
	- Renouvellement des immobilisations	5F	5H	5J	5K
	- Gros entretien et grandes révisions	5O	5P	5Q	5R
	- Charges soc. et fisc. surcongelés à payer	5R	5S	5T	5U
Autres provisions pour risques et charges (à détailler)	5V		5W	5X	5Y
TOTAL II	5Z		TV	TW	TX
Provisions pour dépréciations					
Sur immobilisations :	- Incorporelles	6A	6B	6C	6D
	- Corporelles	6E	6F	6G	6H
	- Titres mis en évidence	02	03	04	05
	- Titres de participation	9U	9V	9W	9X
	- Autres immo. financières (à détailler)	06	07	08	09
Sur stocks et en cours	6N		6P	6R	6S
Sur comptes clients	6T	936	6U	6V	6W 936
Autres provisions pour dépréciation (à détailler)	6X		6Y	6Z	7A
TOTAL III	7B	936	TY	TZ	UA 936
TOTAL GENERAL (I + II + III)	7C	936	UB	UC	UD 936
Dont dotations et reprises :	- D'exploitation		UE	UF	
	- Financières		UG	UH	
	- Exceptionnelles		UI	UK	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice					IO

⑧ ETAT DESECHÉANCES, DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Exercice clos le 31/01/2017

Néant ☐

CADRE A - ETAT DES CREANCES			Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	UL			UM	UN
Prêts (1)(2)	UP			UR	US
Autres immobilisations financières	UT			UV	UW
Clients douteux ou litigieux	VA				
Autres créances clients	UX		172 614	171 491	1 123
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie (Provision pour dépréciation antérieurement constatée)	UO				
Personnel et comptes rattachés	UY				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ				
- Impôts sur les bénéfices	VM		6 311	6 311	
- Taxe sur la valeur ajoutée	VB		4 281	4 281	
- Autres impôts, taxes et versements assimilés	VN				
- Divers	VP		558	558	
Groupe et associés (2)	VC		911 088	911 088	
Débiteurs divers	VR				
Charges constatées d'avance	VS		934	934	
TOTAL	VT		1 095 786	1 094 663	1 123
Renvois :					
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	VD				
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	VE				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	VF				

CADRE B - ETAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	+ 1 an - 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)	7Y				
Autres emprunts obligataires (1)	7Z				
Empr. et det. auprès des étab. de crdt à 1 an max. à l'orig.	VG				
Empr. et det. auprès des étab. de crdt à + de 1 an à l'orig.	VH				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	8A				
Fournisseurs et comptes rattachés	8B	25 625	25 625		
Personnel et comptes rattachés	8C	23 185	23 185		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8D	12 688	12 688		
- Impôts sur les bénéfices	8E				
- Taxe sur la valeur ajoutée	VW	41 061	41 061		
- Obligations cautionnées	VX				
- Autres impôts, taxes et ass.	VQ	4 512	4 512		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8J				
Groupe et associés (2)	VI	406 371	406 371		
Autres dettes	8K				
Dettes représent. de titres empruntés ou remis en garantie	2Z				
Produits constatés d'avance	8L				
TOTAL	VY	513 440	513 440		
Renvois :					
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ			(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés (personnes physiques)	330 924
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK				

ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2017 dont le total du bilan avant répartition est de 2 633 241 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 374 729 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2016 au 31/01/2017.

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

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

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

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

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

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

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).

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissements

Les immobilisations corporelles ne sont pas amorties.

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

In Extenso

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 2017) en tenant compte des éléments suivants :

- Augmentation des salaires : 2%,
- Taux de rotation des salariés : Moyen,
- Table de mortalité : TV 88/90
- taux d'actualisation retenu à 2.50%.

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Le crédit d'impôt compétitivité emploi théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture a été constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 558€.

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE théorique (propre à l'entité) comptabilisé à la date de clôture de l'exercice s'élève à 3 247 €.

Informations requises par l'article R.123-198 - 9° du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 5 020 € hors taxe.

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euro
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	109 968
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	6 351
TOTAL	116 319

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euro
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaire

Etat des immobilisations

Circulaire	Valeur brute en fin d'exercice		Augmentations	
	Acquisitions	Dotations	Plus-values	Autres
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencets. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencets. et aménagt. divers				
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL	10 000			
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL	1 040 490			
TOTAL GENERAL	1 050 490			
Circulaire	Dotations	Plus-values	Autres	Revalorisation des immobilisations
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencets. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencets. et aménagt. divers				
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			10 000	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL			1 040 490	
TOTAL GENERAL			1 050 490	

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'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.				
TOTAL				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agents. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.				
Inst. gales., agenc. et aménagements divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récup. et divers				
TOTAL				
TOTAL GENERAL				

Vente, mouvement, provision, amortissement, décapital							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	ECARTATIONS				REPRISES		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Colonne 1: Différentiel de durée	Colonne 2: Mode dégressif	Colonne 3: Amort. fiscal exceptionnel	Colonne 4: Différentiel de durée	Colonne 5: Mode dégressif	Colonne 6: Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'étab. et développement (I)							
Autres postes d'immo. incorp. (II)							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., agents. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							
			TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE	

Mouvements de l'exercice à l'origine de la provision d'amortissement	Montant au début de l'exercice	Augment	Diminut	Montant en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à évaluer				
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	
Règlementées					
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 DEPRECIATIONS	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					
Sur comptes clients	936				936
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III	936				936
TOTAL GENERAL (I+II+III)	936				936
Dont dotations et reprises : - d'exploitation					
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

Créances (a)	Montant brut	Equivalence de l'actif	
		Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	172 614	171 491	1 123
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	6 311	6 311	
Taxe sur la valeur ajoutée	4 281	4 281	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	558	558	
Groupe et associés (2)	911 088	911 088	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)			
Charges constatées d'avance	934	934	
TOTAL	1 095 786	1 094 663	1 123
(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

Dettes (b)	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 étabts 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	25 625	25 625		
Personnel et comptes rattachés	23 185	23 185		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 688	12 688		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	41 061	41 061		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	4 512	4 512		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)	406 371	406 371		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	513 440	513 440		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	330 924			

Composition du capital Social

POSTES CONCERNES	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euro
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	10 300	10.00000	103 000
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)	10 300	10.00000	103 000

Liste des filiales et participations

Dénomination Siège social	Capital Capitaux propres	Or et devises Dividendes	Valeur brute titres Valeur nette titres	Prêts avances Cautions	Chiffre d'affaires Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
GAB 03	10 000	100.00	10 000	(199 350)	11 949 366
CUSSET	328 045		10 000		122 811
PARTICIPATIONS (10 à 50%)					
OASIS	1 000	49.00	490	540 365	16 714
PARIS	(46 601)		490		(14 234)
CEVEDE	288 000	50.00	1 030 000	335 916	60 406 253
CUSSET	4 506 911		1 030 000		383 422
AUTRES TITRES					

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Entreprises liées avec lesquelles la société a un lien de participation

	Montant Entreprises liées	Montant Entreprises avec lesquelles la soc a un lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immob incorporelles		
Avances et acomptes sur immob corporelles		
Participations		1 040 490
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		164 449
Autres créances		876 281
Capital souscrit et appelé non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		199 350
Avances et acomptes sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		708
Autres dettes		
Produits de participation		
Autres produits financiers		
Charges financières		

commentaire

Tableaux financiers relatifs aux crédits-bails en cours

	Terrain	Construction	Matériel	Autres Immob.	TOTAL
Valeur d'origine :				108 855	108 855
Amortissements :					
Cumuls des exercices antérieurs					
Dotations de l'exercice				7 873	7 873
TOTAL				7 873	7 873
Valeur nette théorique					
Redevances payées :					
Cumuls des exercices antérieurs					
Montants de l'exercice				9 997	9 997
TOTAL				9 997	9 997
Redevances restant dues :					
A 1 an au plus				23 993	23 993
Entre 1 et 5 ans				85 975	85 975
A plus de 5 ans					
TOTAL				109 968	109 968
Valeur résiduelle :					
A 1 an au plus					
Entre 1 et 5 ans					
A plus de 5 ans					
TOTAL					
Montant pris en charge dans l'exercice :				9 497	9 497

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2017	31/01/2016
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	35 365.00	14 569.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	35 365.00	14 569.00

Détail des produits à recevoir

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2017	31/01/2016
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	35 365.00	14 569.00
448700 Etat - produits à recevoir	558.00	266.00
455870 Intérêts C/C à recevoir	34 807.00	14 303.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	35 365.00	14 569.00

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2017	31/01/2016
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	11 325.80	1 175.80
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 610.40	15 317.69
Dettes fiscales et sociales	23 661.22	21 542.97
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	57 597.42	38 036.46

Détail des charges à payer

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2017	31/01/2016
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	11 325.80	1 175.80
455800 Associés - intérêts courus	11 325.80	1 175.80
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 610.40	15 317.69
408100 Fournisseurs - fact. non parvenues	22 610.40	15 317.69
Dettes fiscales et sociales	23 661.22	21 542.97
428200 Dettes provis. pr congés à payer	11 315.36	12 306.07
428600 Personnel - autres charges à payer	2 634.27	847.50
438200 Charges sociales s congés à payer	4 495.96	5 266.32
438600 Charges sociales - charges à payer	504.12	551.00
448600 Etat - autres charges à payer	4 511.51	2 572.08
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	57 597.42	38 036.46

DETAIL DES COMPTES



SAS YABE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2017

Ce rapport contient 13 pages

Société de Commissaires aux comptes membre de la Compagnie Régionale de RIOM

65, Avenue de Russie – 03700 BELLERIVE SUR AULJOUR – FRANCE
Tél : 04 70 32 06 36 – Fax : 04 70 32 97 89 – Email : accoreaudit@orange.fr
SARL au capital de 7 622,€ - Siret : 349 075 143 00025 – APE : 6920Z

SOGAREC

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de RIOM
3 rue des Forges - 03100 MONTLUÇON - FRANCE
Tél : 04.70.28.28.60 - Fax : 04.70.28.85.19 - Email : rlaporte@laporte-associes.fr
SARL au capital de 96 750,€ - Siret : 339 454 654 – APE : 6920Z

SAS YABE

S.A.S. au capital de 103 000 Euros
Siège social : Rue des Peupliers

03300 - CUSSET

444 977 474 R.C.S. CUSSET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2017

En exécution de la mission qui nous a été confiée aux termes Assemblée Générale, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 janvier 2017 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société SAS YABE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la Loi,

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1°) OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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°) JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Nos contrôles ont essentiellement porté sur l'analyse de la valeur des titres de participations détenus sur les sociétés filiales. Nous avons donc constaté que la valeur nette des titres au 31 janvier 2017 est de 1 040 K€.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

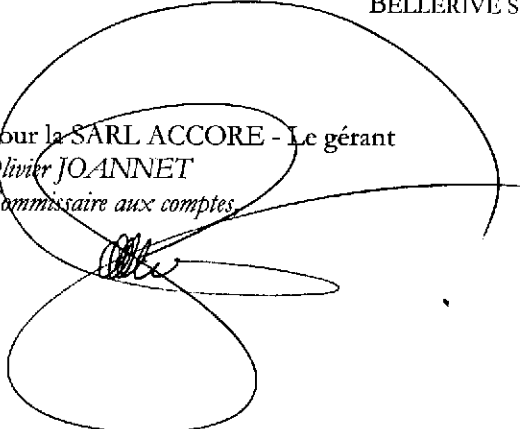
3°) VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

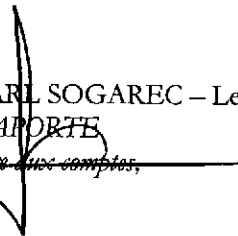
Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

BELLERIVE SUR ALLIER, le 10 juillet 2017

Pour la SARL ACCORE - Le gérant
Olivier JOANNET
Commissaire aux comptes



Pour la SARL SOGAREC – Le gérant
Frédéric LAPORTE
Commissaire aux comptes



Bilan Actif

Bilan Actif		Au 31/01/2017		Au 31/01/2016	
		Brut	Amort. Provis.	Net	Net
Actif Immobilisé					
Capital souscrit non appelé					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de développement					
Concessions, brevets et droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immo. incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations tech., matériels et outillages industriels					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours		10 000		10 000	10 000
Avances et acomptes					
Immobilisations financières					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations		1 040 480		1 040 480	1 040 480
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
- TOTAL (I)		1 050 480		1 050 490	1 050 490
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					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
Clients et comptes rattachés		172 614	936	171 678	82 548
Autres		922 238		922 238	945 278
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Actions propres					
Autres Titres					
Instruments de Trésorerie					
Disponibilités		487 901		487 901	544 673
Charges constatées d'avance		934		934	323
- TOTAL (II)		1 503 087	936	1 502 751	1 572 822
Frais d'émission d'emprunts à éteindre (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL ACTIF (I+V)		2 633 177	936	2 633 241	2 623 312

Bilan Passif

Bilan Passif		Au 31/01/2017		Au 31/01/2016	
		Brut	Amort. Provis.	Net	Net
Capitaux Propres					
Capital social ou individuel	dont versé :				
Prime d'émission, de fusion, d'apport				103 000	103 000
Ecart de réévaluation					
Réserves :					
- Réserve légale				10 300	10 300
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves					
Report à nouveau				1 631 772	1 440 473
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)				374 729	391 299
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
- TOTAL (I)		2 119 801			1 945 072
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				406 371	576 826
Emprunts et dettes financières diverses					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				25 625	15 620
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				81 445	85 794
Dettes fiscales et sociales					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes					
Instruments de Trésorerie					
Produits constatés d'avance					
- TOTAL (III)		513 440			678 240
Ecart de conversion passif (IV)					
TOTAL GENERAL PASSIF (I+IV)		2 633 241			2 623 312

ACCORE

Société de Commissariat aux Comptes
 05, Avenue de Russie - 63700 BELLERIVE SUR ALLIER
 TEL : 04 70 32 06 85 - FAX : 04 70 32 07 80
 E-mail : accore.audit@orange.fr
 N° Siret : 345 075 143 00025 - APE : 6920 Z

Compte de résultat

Compte de résultat			Du 01/02/2016 au 31/01/2017		Du 01/02/2015 au 31/01/2016	
	France	Exportation	Total		Total	
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de biens						
Production vendue de services	793 976		793 976		776 445	
Chiffre d'affaires Net	793 976		793 976		776 445	
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation reçues						
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges	1 037		1 037		3 000	
Autres produits	453		453			
TOTAL (I)	795 466		795 466		779 445	
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stocks (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)						
Autres achats et charges externes *	48 217		48 217		32 977	
Impôts, taxes et versements assimilés	2 423		2 423		2 423	
Salaires et traitements	13 780		13 780		126 524	
Charges sociales	140 337		140 337		47 752	
Dotations aux amortissements sur immobilisations	51 008		51 008			
Dotations aux dépréciations des immobilisations						
Dotations aux dépréciations des actifs circulants						
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges					936	
TOTAL (II)	253 342		253 342		209 819	
* y compris :						
- Redevances de crédit-bail mobilier						
- Redevances de crédit-bail immobilier	9 497		9 497			
* RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	542 124		542 124		569 627	
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	20 504		20 504		13 158	
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL (V)	20 504		20 504		13 158	
Charges financières						
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	10 157		10 157		11 725	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
TOTAL (VI)	10 157		10 157		11 725	
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	10 347		10 347		1 434	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II-III+V-VI)	552 471		552 471		571 281	

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)		Du 01/02/2016 au 31/01/2017		Du 01/02/2015 au 31/01/2016	
Produits Exceptionnels					
Sur opérations de gestion					
Sur opérations en capital					
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge					
TOTAL (VII)					
Charges Exceptionnelles					
Sur opérations de gestion					
Sur opérations en capital					
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions					
TOTAL (VIII)					
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)					
Participations des salariés (IX)					
Impôts sur les bénéfices (X)					
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + V + VII)					
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)					
BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)					
(1) Dont produits affectés à des exercices antérieurs					
(2) Dont charges affectées à des exercices antérieurs					
(3) Dont produits concernant les entités liées					
(4) Dont intérêts concernant les entités liées					

ACCORE
 Société de Commissariat aux Comptes
 65, Avenue de Russie - 03700 ERMERIVE SUR ALLIER
 Tél : 04 70 32 06 37 Fax : 04 70 32 97 89
 E-mail : accore.audit@orange.fr
 N° Siret : 349 075 143 00025 - APE : 6320 Z

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2017 dont le total du bilan avant répartition est de 2 633 241 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 374 729 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2016 au 31/01/2017.

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

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

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

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

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

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

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).

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition). Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Amortissements

Les immobilisations corporelles ne sont pas amorties.

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

ACCORE

Société de Commissariat aux Comptes
65, Avenue de Russie - 03700 BOULLEVARD SURAILLIER
Tél : 04 70 32 23 36 - Fax : 04 70 32 07 89
E-mail : accore@univ-orange.fr
N° Siret : 349 076 143 00025 - APE : 6920 Z

ANNEXE

In Extenso

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, priorisés 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 2017) en tenant compte des éléments suivants :

- Augmentation des salaires : 2%.
- Taux de rotation des salariés : Moyen.
- Table de mortalité : TV 88/90
- Taux d'actualisation retenu à 2.50%.

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Le crédit d'impôt compétitivité emploi théorique correspondant aux rémunérations éligibles courues à la date de clôture a été constaté au titre des créances à recevoir sur l'Etat pour un montant de 558€.

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE théorique (propre à l'entité) comptabilisé à la date de clôture de l'exercice s'élève à 3 247 €.

Informations requises par l'article R. 123-198 - 9° du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 5 020 € hors taxe.

In Extenso

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	109 988
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	6 351
TOTAL	116 319

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaire

ACCORE

Société de Commissariat aux Comptes
65, Avenue de Russie - 03700 BELLEFÈRE SUR ALLIER
Tél : 04 70 32 06 35 - 04 70 32 07 89
E-mail : accore@auditgarantie.fr
N° Siret : 349 075 143 00025 - APE : 6920 Z

Etat des immobilisations

CHAPITRE B Immobilisations incorporelles		Total des immobilisations dévaluées		Augmentation réévaluée de 400 000 en 1986	
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
TOTAL					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Inst. gales., agencis. et aménagt. const.					
Installations techniques, matériel et outillages ind.					
Inst. gales., agencis. et aménagt. divers	10 000				
Mat. de transport					
Mat. de bureau et info., mobilier					
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL		10 000			
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations		1 040 490			
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières					
TOTAL		1 040 490			
TOTAL GENERAL		1 050 490			
CHAPITRE C					
Frais d'établissement et de développement				Régularisation des erreurs de la période précédente	
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
TOTAL					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Inst. gales., agencis. et aménagt. const.					
Installations techniques, matériel et outillages ind.					
Inst. gales., agencis. et aménagt. divers				10 000	
Mat. de transport					
Mat. de bureau et info., mobilier					
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL				10 000	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés				1 040 490	
Prêts et autres immobilisations financières					
TOTAL				1 040 490	
TOTAL GENERAL				1 050 490	

Etat des amortissements

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		Montant au début de l'exercice		Augment.		Diminut.		Montant au fin de l'exercice	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES									
Immobilitisations incorporelles									
Frais d'étab. et développement									
Autres postes d'immo. incorp.									
TOTAL									
Immobilitisations corporelles									
Terrains									
Constructions sur sol propre									
Constructions sur sol d'autrui									
Ins. gales., agencés, et aménag. des constr.									
Inst. techniques, mat. et outillage indust.									
Inst. gales., agenc. et aménagements divers									
Matériel de transport									
Mat. de bureau et informatique, mobilier									
Emballages récup. et divers									
TOTAL									
TOTAL GENERAL									
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES									
Immobilitisations incorporelles									
Frais d'étab. et développement (I)									
Autres postes d'immo. incorp. (II)									
TOTAL									
Immobilitisations corporelles									
Terrains									
Constructions sur sol propre									
Constructions sur sol d'autrui									
Inst. gales., agencés, et aménag. des constr.									
Inst. techniques, mat. et outillage indust.									
Inst. gales., agenc. et aménagements divers									
Matériel de transport									
Mat. de bureau, informatique, mobilier									
Emballages récup. et divers.									
TOTAL									
Frais d'acquisition de titres de participations									
TOTAL GENERAL									
TOTAL GENERAL NON VENTILE									

65, Avenue de Russie - 03200 BELLEVILLE SUR ALLIER
Tél. : 04 70 32 06 36 - Fax : 04 70 32 07 83
E-mail : accorde.aurile@orange.fr
N° Greff : 343 075 143 00025 - AFE : 6520 Z

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	Utilisées	Non-utilisées	Utilisées	Non-utilisées	Utilisées	Non-utilisées
Règlementées								
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 DEPRECIATIONS	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	Utilisées	Non-utilisées	Utilisées	Non-utilisées	Utilisées	Non-utilisées
Dépréciations								
Immobilisations incorporelles								
Immobilisations corporelles								
Immobilisations tirées mis en équivalence								
Immobilisations titres de participations								
Immobilisations financières								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients								
Autres provisions pour dépréciation								
TOTAL III								
TOTAL GENERAL (I+II+III)								
Dont dotations et reprises : - d'exploitation								
Dont dotations et reprises : - financières								
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles								
Tirées mis en équivalence - Montant de la dépréciation								

Etat des créances

Créances (a)	Montant brut		Liquidités de l'actif	
	Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	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				
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de litras)				
Charges constatées d'avance				
TOTAL	1 095 766	1 094 663	1 094 663	1 123
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice				
(2) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice				
(3) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques				

ACCORE

Société de Commissariat aux Comptes
 65, Avenue de Russie - 03700 BELLEVILLE SUR ALLIER
 Tél : 04 70 32 06 30 - Fax : 04 70 32 07 00
 E-mail : accore@assurcoorange.fr
 N° Siret : 349 075 143 00025 - APE : 6520 Z

Composition du capital Social

POSTES CONCERNES	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	10 300	10.000000	103 000
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)	10 300	10.000000	103 000

ACCORE
Société de Commissariat aux Comptes
65, Avenue de Russie - 69003 LYON
Tél. : 04 70 32 06 30 - Fax : 04 70 32 97 80
E-mail : accore.audit@orange.fr
N° Siret : 349 075 143 00025 - APE : 6320 Z

Liste des filiales et participations

Dénomination	Capital	C. P. Détenue	Val. brute Titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
Siège social	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
GAB 03	10 000	100,00	10 000	(199 350)	11 949 366
CUSSET	328 045		10 000		122 811

PARTICIPATIONS (10 à 50%)					
OASIS	1 000	48,00	490	540 365	15 714
PARIS	(48 801)		490		(14 234)
CEVEDE	288 000	50,00	1 030 000	335 915	60 406 253
CUSSET	4 506 911		1 030 000		383 422

AUTRES TITRES

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Entreprises liées avec lesquelles la société a un lien de participation

	Montant Entreprises liées	Montant Entreprises avec lesquelles la soc a un lien de participation
Capital souscrit non appelé		
Avances et acomptes sur immob incorporelles		
Avances et acomptes sur immob corporelles		
Participations		1 040 490
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		154 449
Autres créances		876 281
Capital souscrit et appelé non versé		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		198 350
Avances et acomptes sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Autres dettes		708
Produits de participation		
Autres produits financiers		
Charges financières		

Commentaire

ACCORE

Société de Commissariat aux Comptes
 65, Avenue de Runcie - 03700 BELLEVILLE SUR ALLIER
 Tél : 04 70 32 06 35 - Fax : 04 70 32 07 80
 E-mail : accore.audit@orange.fr
 N° Siret : 349 075 147 50025 - APE : 6920 Z

Tableaux financiers relatifs aux crédits-bails en cours

	Terrains	Constructions	Mat. & Outill.	Autres Immob.	TOTAL
Valeur d'origine :				108 855	108 855
Amortissements :					
Cumuls des exercices antérieurs				7 873	7 873
Dotations de l'exercice					
TOTAL				7 873	7 873
Valeur nette théorique					
Redevances payées :					
Cumuls des exercices antérieurs					
Montants de l'exercice				9 997	9 997
TOTAL				9 997	9 997
Redevances restant dues :					
A 1 an au plus				23 993	23 993
Entre 1 et 5 ans				85 975	85 975
A plus de 5 ans					
TOTAL				109 968	109 968
Valeur résiduelle :					
A 1 an au plus					
Entre 1 et 5 ans					
A plus de 5 ans					
TOTAL					
Montant pris en charge dans l'exercice :				9 497	9 497

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/01/2017	Exercice clos le 31/01/2016
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	35 365,00	14 569,00
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	35 365,00	14 569,00

Détail des produits à recevoir

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le 31/01/2017	Exercice clos le 31/01/2016
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	35 365,00	14 569,00
Autres créances	558,00	285,00
448700 Etat - produits à recevoir		
455870 Intérêts C.C. à recevoir	34 807,00	14 303,00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	35 365,00	14 569,00

ACCORE

Société de Commissariat aux Comptes
 65, Avenue de Russie - 07000 ALLIERVE SUR ALLIER
 Tél. : 04 70 32 06 32 / Fax : 04 70 32 07 80
 E-mail : accore.audit@orange.fr
 N° Siret : 349 075 143 00025 - APE : 6920 Z

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN		Exercice clos le 31/01/2017	Exercice clos le 31/01/2016
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		11 325.80	1 175.80
Emprunts et dettes financières diverses		22 610.40	15 317.69
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		23 661.22	21 542.97
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
TOTAL		- 57 597.42	- 38 036.46

Détail des charges à payer

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN		Exercice clos le 31/01/2017	Exercice clos le 31/01/2016
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses		11 325.80	1 175.80
453800 Associés - intérêts empris		11 325.80	1 175.80
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		22 610.40	15 317.69
441000 Fournisseurs - fact. non payées		22 610.40	15 317.69
Dettes fiscales et sociales		23 661.22	21 542.97
428200 Dettes prev. et charges à payer		11 315.36	12 306.07
428600 Personnel - autres charges à payer		2 834.27	647.50
438200 Charges sociales s'engag. à payer		4 495.96	5 266.32
438600 Charges sociales - charges à payer		504.12	551.00
448600 Etat - autres charges à payer		4 511.51	2 572.08
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
TOTAL		57 597.42	38 036.46

ACCORE

Société de Comptabilité aux Comptes

65, Avenue de Russie - 03100 ALLIERE SUR ALLIER

Tél. : 04 70 32 06 66 - Fax : 04 70 32 07 60

E-mail : accore.audit@orange.fr

N° Siret : 345 075 143 00025 - APE : 6920 Z

YABE
Société par actions simplifiée au capital de 103 000 euros
Siège social : Rue des Peupliers, 03300 CUSSET
RCS CUSSET 444 977 474

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 26 JUILLET 2017

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 janvier 2017

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 janvier 2017 s'élevant à 374 729 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	374 729 euros
------------------------	---------------

A titre de dividendes	200 000,00 euros
-----------------------	------------------

Soit 19,42 euros par action

Le solde	174 729 euros
----------	---------------

En totalité au compte "report à nouveau" qui s'élève ainsi à 174 729 euros.

Le dividende sera mis en paiement au siège social le 15 août 2017.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 janvier 2017 éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 200 000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Nous vous rappelons que les revenus distribués sont imposables au barème progressif de l'impôt sur le revenu et qu'ils font l'objet, conformément aux dispositions de l'article 117 quater modifié du Code général des impôts, d'un prélèvement forfaitaire obligatoire de 21 %, non libératoire, imputable sur l'impôt dû l'année suivante et, en cas d'excédent, restituable.

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement les personnes physiques appartenant à un foyer fiscal dont le revenu fiscal de référence de l'avant-dernière année est inférieur à 50 000 euros (contribuables célibataires, divorcés ou veufs) ou 75 000 euros (contribuables soumis à une imposition commune). La demande de dispense doit être formulée, sous la responsabilité de l'associé, au plus tard le 30 novembre de l'année qui précède le versement.

Nous vous rappelons en outre que, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le

prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le 31 janvier 2014 :

150 000,00 euros, soit 14,56 euros par titre.

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 150 000,00 euros

Exercice clos le 31 janvier 2015 :

200 000,00 euros, soit 19,42 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 200 000,00 euros

Exercice clos le 31 janvier 2016 :

200 000,00 euros, soit 19,42 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 200 000,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 26 juillet 2017

CETTE RESOLUTION EST ADOPTÉE A L'UNANIMITÉ DES ASSOCIÉS PRÉSENTS OU REPRÉSENTÉS.

Certifié conforme
Le Président

