

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 12/11/2019 sous le numéro de dépôt 3507

Exercice clos le 31/01/2019

Néant ☐

		Brut ①	Amort. provisions ②	Net 31/01/2019 ③	Net 31/01/2018 ④
Capital souscrit non appelé	I AA				
Frais d'établissement	AB		AC		
Frais de développement	CX		CQ		
Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG	Dépôt n° 3507	
Fonds commercial (1)	AH		AI	12 NOV. 2019	
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	19 160	AU	2 629	16 531
Immobilisations en cours	AV		AW		18 363
Avances et acomptes (2)	AX	65 445	AY		65 445
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence (2)	CS		CT		
Autres participations (2)	CU	1 046 000	CV		1 046 000
Créances rattachées à des participations (2)	BB		BC		1 046 490
Autres titres immobilisés (2)	BD		BE		
Prêts (2)	BF		BG		
Autres immobilisations financières (2)	BH		BI		
TOTAL II	BJ	1 130 605	BK	2 629	1 127 976
Matières premières, approvisionnements	BL		BM		1 064 853
En cours de production : - de biens	BN		BO		
- de services	BP		BQ		
Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
Marchandises	BT		BU		
Avances et acomptes sur commandes	BV		BW		
Clients et comptes rattachés (3)	BX	436 146	BY	936	435 210
Autres créances (3)	BZ	966 755	CA		397 690
Capital souscrit appelé, non versé	CB		CC		966 755
V.M.P. (dont actions propres)	CD		CE		1 347 786
Disponibilités	CF	176 730	CG		
Charges constatées d'avance (3)	CH	1 683	CI		176 730
TOTAL III	CJ	1 581 313	CK	936	1 683
Frais d'émission d'emprunts à étaler	IV CW				3 432
Primes de remboursement des obligations	V CM				
Ecart de conversion actif	VI CN				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	CO	2 711 918	IA	3 565	2 708 353
(1) Droit au bail		(2) A moins d'1 an	CP		(3) A plus d'1 an
Clause de réserve de propriété : Immobilisations		Stocks			Créances
					15 365

[Handwritten signature]

② BILAN - PASSIF avant répartition

Exercice clos le 31/01/2019

Néant ☐

			Net 31/01/2019	Net 31/01/2018
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 relat. achat oeuvres orig. artistes vivants)	EJ		DG 1 531 772	1 631 772
Report à nouveau			DH 466 956	174 729
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			DI -171 513	492 227
Subventions d'investissement			DJ	
Provisions réglementées			DK	
		TOTAL I	DL 1 940 515	2 412 028
Produit des émissions de titres participatifs			DM	
Avances conditionnées			DN	
		TOTAL II	DO	
Provisions pour risques			DP 35 360	
Provisions pour charges			DQ	
		TOTAL III	DR 35 360	
Emprunts obligataires convertibles			DS	
Autres emprunts obligataires			DT	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU 300 000	
Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs)	EI		DV 99 189	323 514
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX 58 052	36 635
Dettes fiscales et sociales			DY 275 237	139 222
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ	
Autres dettes			EA	
Produits constatés d'avance (4)			EB	
		TOTAL IV	EC 732 478	499 371
		V	ED	
Ecart de conversion passif			EE	
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 708 353	2 911 400

Renvois :

(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	1B		
(2) Dont réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
(2) Dont écart de réévaluation libre	1D		
(2) Dont réserve de réévaluation (1976)	1E		
(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	491 522	499 371
(5) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE

Exercice clos le 31/01/2019

Néant ☐

	France		Exportations et livr. Intracommunautaires		Total		31/01/2018
Ventes de marchandises	FA		FB		FC		
Production vendue : - biens	FD		FE		FF		
- services	FG	857 699	FH		FI	857 699	647 913
Chiffre d'affaires nets	FJ	857 699	FK		FL	857 699	647 913
Production stockée					FM		
Production immobilisée					FN		
Subventions d'exploitation					FO		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)					FP	3 458	1 759
Autres produits (1) (11)					FQ	7	159
Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	861 164	649 831
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	97 183	66 233
Impôts, taxes et versements assimilés					FX	21 864	11 700
Salaires et traitements					FY	371 855	257 715
Charges sociales (10)					FZ	155 131	103 554
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux amortissements					GA	1 832	797
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux provisions					GB		
Dotations d'exploitation sur actif circulant : dotations aux provisions					GC		
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
Autres charges (12)					GE	24	102
Total des charges d'exploitations (4) (II)					GF	647 890	440 101
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	213 275	209 731
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	110 024	367 151
Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
Différences positives de change					GN		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
Total des produits financiers (V)					GP	110 024	367 151
Dotations financières aux amortissements et provisions					GQ		
Intérêts et charges assimilées (6)					GR	11 183	4 607
Différences négatives de change					GS		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
Total des charges financières (VI)					GU	11 183	4 607
2 - RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)					GV	98 842	362 544
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	312 116	572 274

40

④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

Exercice clos le 31/01/2019

Néant ☐

		31/01/2019	31/01/2018
	HA		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HB	600 000	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	HC		
Reprises sur provisions et transferts de charges	HD	600 000	
Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HE	57 528	1 519
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HF	990 742	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HG	35 360	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HH	1 083 630	1 519
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HI	483 630	1 519
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	HJ		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HK		78 528
Impôts sur les bénéfices (X)	HL	1 571 189	1 016 982
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	HM	1 742 702	524 755
TOTAL DES CHARGES (III + IV + VI + VIII + IX + X)	HN	1 711 513	492 227
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	HO		
(1) - Produits nets partiels sur opérations à long terme	HY		
(2) - Produits de locations immobilières	IG		
- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HP		
(3) - Crédit-bail mobilier	HQ	21 018	26 131
- Crédit-bail immobilier	IH		
(4) - Charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IJ	10 024	16 527
(5) - Produits concernant les entreprises liées	IK	4 688	4 601
(6) - Intérêts concernant les entreprises liées	HX		
(6 bis) Dont : - Dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du CGI)	RC		
- Amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RD		
(6 ter) - Amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	A1	3 458	1 759
(9) - Transferts de charges	A2		
(10) - Cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A3		
(11) - Redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A4		
(12) - Redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)			
(13) - Primes et cotisations complémentaires professionnelles : facultatives	A6		
obligatoires	A9		
(7) Détail des produits et charges exceptionnels		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Voir état annexe			
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs		Charges antérieures	Produits antérieurs

47



SAS YABE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2019

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 2019

A l'assemblée générale de la S.A.S. YABE,

1°) OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

En exécution de la mission qui nous a été confiée aux termes de votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS YABE, relatifs à l'exercice clos le 31 Janvier 2019, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01 Février 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel 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 19 Septembre 2019

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

Pour la SARL SOGAREC - Le gérant
Céline CLIVON
Commissaire aux comptes,

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2019	Net Au 31/01/2018
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
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	19 160	2 629	16 531	18 363
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	65 445		65 445	
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	1 046 000		1 046 000	1 046 490
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	1 130 605	2 629	1 127 976	1 064 853
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	435 145	936	435 210	397 690
Autres	966 755		966 755	1 347 786
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	176 730		176 730	97 639
Charges constatées d'avance	1 683		1 683	3 432
TOTAL (II)	1 581 313	936	1 580 377	1 846 547
Frais d'émission d'emprunts à évaluer (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	2 711 918	3 565	2 708 353	2 911 400

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 5 -

Bilan Passif

	Net Au 31/01/2019	Net Au 31/01/2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel		
Prime d'émission, de fusion, d'apport	103 000	103 000
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	10 300	10 300
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves	1 531 772	1 631 772
Report à nouveau	466 956	174 729
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-171 513	492 227
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	1 940 515	2 412 028
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	35 360	
Provisions pour charges		
TOTAL (II)	35 360	
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	300 000	
Emprunts et dettes financières diverses	99 189	323 514
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	58 052	36 635
Dettes fiscales et sociales	275 237	139 222
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)	732 478	499 371
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	2 708 353	2 911 400
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 6 -

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/02/2018 au 31/01/2019		Du 01/02/2017 Au 31/01/2018	
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	857 699		857 699	647 913
Chiffre d'affaires Net	857 699		857 699	647 913
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			3 458	1 759
Autres produits			7	159
TOTAL (I)			861 154	649 831
Charges d'exploitation				
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 *			97 183	66 233
Impôts, taxes et versements assimilés			21 864	11 700
Salaires et traitements			371 855	257 215
Charges sociales			155 131	103 554
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 832	797
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			24	102
TOTAL (II)			647 890	440 101
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier			21 018	26 131
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			213 275	209 731
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			110 024	367 151
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			110 024	367 151
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			11 183	4 607
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			11 183	4 607
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			98 842	362 544
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			312 116	572 274

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 7 -

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/02/2018 Au 31/01/2019		Du 01/02/2017 Au 31/01/2018	
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital		600 000		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
TOTAL (VII)		600 000		
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion			57 528	1 519
Sur opérations en capital			990 742	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			35 360	
TOTAL (VIII)		1 083 630	1 519	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		-483 630	-1 519	
Participations des salariés (IX)				78 528
Impôts sur les bénéfices (X)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		1 571 189	1 016 982	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		1 742 702	524 755	
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)		-171 513	492 227	
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs				
(3) Dont produits concernant les entités liées		10 024	16 527	
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		4 688	4 601	

1, Rue de la Grande rue Grains - 03700 BELLERIVE-SUR-ALLIER
 Le Saint-Cloud - France
 Société de Comptabilité aux Comptes
 ACCORE
 Tél. : 01 43 30 04 01 - E-mail : pcp@accore-ppc.com
 N° Siret : 349 075 143 00045 - APE : 6920Z

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 8 -

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2019 dont le total du bilan avant répartition est de 2 708 353 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -171 513 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2018 au 31/01/2019.

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

La fusion absorption de la SCI OASIS par la SAS YABE a été décidée par l'Assemblée Générale du 27/08/2018 suite à l'acquisition par la SAS YABE de la totalité des parts de la SCI OASIS. Cette fusion absorption a été réalisée avec un effet rétroactif au 1er février 2018.

La filiale BAYA exploite depuis le 01/09/2018 le fonds de commerce d'un Hypermarché sous l'enseigne CARREFOUR en vertu d'un contrat de Location-Gérance.

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).

Amortissements

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

- | | |
|-------------------------|--------|
| • Matériel de transport | 5 ans, |
| • Mobilier de bureau | 5 ans. |

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.

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 2019) en tenant compte des éléments suivants :

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

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

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 6 630 € hors taxe.

ACCORE
Société de Comptabilité aux Travaux
 Le Saint-Créteil
 41, Rue de la Trappe aux Grains - 93111 LE ST-CRETEL
 Tél. : 01 43 50 01 01 - E-mail : comptabilite@accore-ftp.com
 N° SIREN : 389 878 144 00013 - APE : 6920Z

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Revalorisation de l'exercice	Augmentations Acquisitions d'imm. et autres virements
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., agencis. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agencis. et aménagt. divers	10 000		
Mat. de transport	4 900		
Mat. de bureau et info., mobilier	4 260		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			65 445
TOTAL	19 160		65 445
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 046 490		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL	1 046 490		
TOTAL GENERAL	1 065 650		65 445
Cadre B	Diminutions	Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Revalor. légale ou eval. par mise en équival.
	Yivement	Cession	Valeur d'origine 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., agencis. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agencis. et aménagt. divers		10 000	
Mat. de transport		4 900	
Mat. de bureau et info., mobilier		4 260	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			65 445
TOTAL		84 605	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	490		1 046 000
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL	490		1 046 000
TOTAL GENERAL	490		1 130 605

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 11 -

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	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.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencis. et aménagt. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.				
Inst. gales., agenc. et aménagements divers				
Matériel de transport	340	980		1 320
Mat. de bureau et informatique, mobilier	457	852		1 309
Emballages récup. et divers				
TOTAL GENERAL	797	1 832		2 629
Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires				
Immobilisations amortissables	DOTATIONS		REPRISES	
	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif
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., agencis. et aménagt. 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 affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net d'abattement	Augment. exercice aux amort.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 12 -

Il, Réc de la créance des Grands
 Tél : 04 43 50 01 01 - Email : compta@yabe.com
 N° Siret : 449 075 143 00043 - APE : 6920Z
 Société de Comptabilité dans le Nord
 Le Saint-Comptable

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		35 360			35 360
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					
		35 360			35 360
Dépréciations					
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					
Sur comptes clients		936			936
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III					
		936			936
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)					
	936	35 360			36 296
<i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>					
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>					
<i>Dont dotations et reprises : - exceptionnelles</i>					
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i>					

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 13 -

Etat des créances

	Liquidité de l'actif		
	Montant brut	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	436 146	420 781	15 365
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	66 877	66 877	
Taxe sur la valeur ajoutée	10 474	10 474	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	886 362	886 362	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	3 042	3 042	
Charges constatées d'avance	1 683	1 683	
TOTAL	1 404 584	1 389 219	15 365

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

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

Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

01. Rec de la créance aux créanciers - Partie 1
 T2 : 04 43 30 01 01 - Le 01/01/2020 - 01/01/2020
 N° Sec : 349 075 103 00033 - APE : 6920Z
 ACCORDÉ
 Le 01/01/2020 - 01/01/2020
 01. Rec de la créance aux créanciers - Partie 1
 T2 : 04 43 30 01 01 - Le 01/01/2020 - 01/01/2020
 N° Sec : 349 075 103 00033 - APE : 6920Z

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 14 -

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
	31/01/2019	31/01/2018
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	10 024,31	16 682,14
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	10 024,31	16 682,14

Détail des produits à recevoir

	Exercice clos le	Exercice clos le
Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/01/2019	31/01/2018
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	10 024.31	16 682.14
448700 Etat - produits à recevoir		155.00
455870 Intérêts CRC à recevoir	10 024.31	16 527.14
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	10 024.31	16 682.14

Voici le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 17 -

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	10.00000	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

ACCORE
Vocité de Coopération aux Écoles
14 Saint-Cloud - 92210
01, Rue de la Grange aux Herbes - 92110
Tél. : 01-43 50 01 01 - E-mail : info@accore-jff.com
N° Siret : 349 075 143 00033 - APE : 69209

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels.

- 18 -

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	65 831
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
TOTAL	65 831

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaire

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Liste des filiales et participations

Dénomination	Capital	Q.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	243 905	11 511 052
CUSSET	127 786	100 000	10 000		5 895
BAYA	10 000	60.00	10 000	301 200	19 327 426
MONTLUCON	402 729		10 000		392 729

PARTICIPATION (10 à 49%)

CEVEDE	288 000	50.04	1 030 000	331 233	62 335 928
CUSSET	3 652 647		1 030 000		-18 131

AUTRES TITRES

ACCORE

La Société Clouet - Comptable

11, Rue de la Grange aux Herbes - 03100 LAFRÈRE-SENEAULT
Tél : 03 43 50 01 01 - E-mail : clouet@accore-pp.com
N° Siret : 309 075 143 00033 - APE : 6920Z

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Tableaux financiers relatifs aux crédits-bails en cours

	Terrains	Constructions	Mat. & Outil.	Autres Immob.	TOTAL
Valeur d'origine :				73 000	73 000
Amortissements :					
Cumuls des exercices antérieurs				3 760	3 760
Dotations de l'exercice				18 360	18 360
TOTAL				22 120	22 120
Valeur nette théorique					
Redevances payées :					
Cumuls des exercices antérieurs				4 555	4 555
Montants de l'exercice				13 666	13 666
TOTAL				18 221	18 221
Redevances restant dues :					
A 1 an au plus				13 666	13 666
Entre 1 et 5 ans				10 249	10 249
A plus de 5 ans					
TOTAL				23 915	23 915
Valeur résiduelle :					
A 1 an au plus					
Entre 1 et 5 ans				41 917	41 917
A plus de 5 ans					
TOTAL				41 917	41 917
Montant pris en charge dans l'exercice :				13 666	13 666

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 21 -

ACCORRE
Société de Courtiers aux Comptes
 Le Saint-Crest - France
 01, rue de la Grange aux Grains - 01700 MONTAIGNE-SUR-AUTHE
 TEL : 04 47 50 01 01 - E-mail : accorre@accorre-efp.com
 N° SIRET : 305 075 143 00015 - APE : 6920Z

YABE
Société par actions simplifiée
au capital de 103 000 euros
Siège social : 40 Rue des Peupliers, 03300 CUSSET
RCS CUSSET 444 977 474

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE MIXTE ORDINAIRE ANNUELLE
ET EXTRAORDINAIRE DU 19 JUILLET 2019

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 janvier 2019

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter la perte de l'exercice clos le 31 janvier 2019 s'élevant à -171 513 euros de la manière suivante :

Perte de l'exercice :	-171 513 euros
Report à nouveau antérieur :	466 956 euros
Solde	295 443 euros

Distribué à titre de dividendes	170 000,00 euros
Soit 16,50 euros par action	

Le solde au compte " report à nouveau "	125 443 euros
S'élevant ainsi à 125 443 euros	

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société seraient de **1 770 515 euros**.

Le dividende serait mis en paiement au siège social le **1^{er} novembre 2019**.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 janvier 2019 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 170 000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

Nous vous informons que depuis le 1er janvier 2018, les dividendes supportent dès leur versement un prélèvement forfaitaire unique (PFU ou "flat tax") de 30%, soit 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu et 17,2% de prélèvements sociaux.

Lp

Peuvent demander à être dispensées du prélèvement de 12,8% au titre de l'impôt sur le revenu 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 précédant le paiement du dividende.

L'option pour une imposition du dividende au barème progressif reste possible et doit être indiquée sur la déclaration de revenus. Dans ce cas, le prélèvement forfaitaire de 12,8% sera déduit de l'impôt dû. L'abattement de 40% sera maintenu mais les prélèvements sociaux seront assis sur le montant avant abattement.

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 2016 :

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 2017 :

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 2018 :

300 000,00 euros, soit 29,13 euros par titre

dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 300 000,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 19 juillet 2019

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

Certifié conforme
Le Président

