

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	Notes	2023	2022
Chiffre d'affaires	11	348 830 488	203 130 534
Autres produits d'exploitation	12	3 375 899	2 031 539
Produits d'exploitation		352 206 497	205 162 073
Achats consommés	13	(286 037 353)	(168 260 063)
Charges externes	14	(24 020 951)	(12 715 580)
Impôts et taxes	15	(3 631 048)	(2 281 648)
Charges de personnel	16	(37 946 703)	(20 087 985)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	17	(1 413 445)	(1 647 921)
Opérations en commun			
Charges d'exploitation		(353 049 500)	(204 863 197)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat d'exploitation)		(3 312)	(0)
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat d'exploitation)			
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA		(846 315)	298 877
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition			
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA		(846 315)	298 877
Produits financiers	18	2 081	1 939
Charges financières	19	(85 071)	(85 864)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)		1 775	2
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat financier)			
Résultat financier		(84 235)	(63 923)
Produits exceptionnels	20	3 887 575	2 031 814
Charges exceptionnelles	21	(39 858)	(491 050)
Résultat exceptionnel		3 847 719	1 570 764
Impôts sur les résultats	22	(270 802)	(566 989)
Résultat net des entreprises intégrées		2 646 386	1 238 728
Résultat net des activités abandonnées			
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence			
Résultat net de l'ensemble consolidé		2 646 386	1 238 728
Intérêts minoritaires		352 812	556 086
Résultat net (part du groupe)		2 293 454	682 643
Résultat net (Part du groupe)		2 293 454	682 643
Contrôle		(0)	(0)
Résultat par action			
Résultat dilué par action			

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2023.01	2022.01
Résultat net total des entités consolidées	2 645 366	1 238 728
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	615 621	1 177 383
Variation de l'impôt différé	(264 325)	(61 188)
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	(3)	(39 050)
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	259	556
Marge brute d'autofinancement	2 997 918	2 316 429
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	3 548 767	5 424 091
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	6 546 678	7 740 520
Acquisitions d'immobilisations	(4 341 176)	(1 704 413)
Cessions d'immobilisations	9 980	150 000
Réduction des autres immobilisations financières		6 082
Incidence des variations de périmètre	1 642	(59 482)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(4 329 654)	(1 608 813)
Émissions d'emprunts	2 678 903	1 880 836
Remboursements d'emprunts	(599 257)	(1 991 534)
Dividendes versés des filiales	(58 800)	(80 000)
Dividendes reçus/versés de la société mère	(200 026)	(368 000)
Augmentations / réductions de capital	3 010	30 000
Actionnaires : capital appelé non versé	990	990
Variation nette des concours bancaires	1 825	22
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)	1 725 645	(527 587)
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE		
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	3 943 766	5 604 120
Trésorerie : ouverture	7 954 041	2 349 921
Trésorerie : ouverture	7 954 041	2 349 921
Trésorerie : clôture	11 877 919	7 954 041

Variations des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto- contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
Autre						682 643		
2022						682 643		
Affectation du résultat N-1			734 816			(734 816)		
Distribution/ brut versé			(200 026)				(200 026)	(58 800)
Var. de capital en numéraire et souscrip								3 010
Résultat						2 293 454	2 293 454	352 912
Autres augmentations, diminutions			(990)				(990)	
Variations de périmètre			(2 683)			(725)	(3 409)	(34)
Autre	103 000		3 694 538			52 898	4 533 079	2 755 958
2023	103 000		4 225 655			2 293 454	6 822 109	3 053 045

YABE
Société par actions simplifiée au capital de 103 000 euros
Siège social : 72 avenue du Maréchal Juin - Résidence Ekaïna
64200 BIARRITZ
RCS BAYONNE 444 977 474

RAPPORT DE GESTION
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
DU 31 JANVIER 2024

Exercice clos le 31 janvier 2023

Mesdames, Messieurs,

Nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire, conformément à la loi et à nos statuts afin de :

- ↳ Vous exposer la situation de la société, du Groupe, son activité au cours de l'exercice clos le 31 janvier 2023, les résultats d'ensemble de la société et du Groupe, et vous fournir les autres informations prescrites par la loi,
- ↳ Soumettre à votre approbation les comptes consolidés et les comptes de notre société de cet exercice et l'affectation du résultat qui ressort de ces comptes,

Nous vous rappelons que selon ordonnance en date du 31 juillet 2023, le Président du Tribunal de Commerce de BAYONNE a octroyé un délai jusqu'au 31 janvier 2024 pour qu'il soit procédé à la réunion de l'assemblée chargée d'approuver les comptes ainsi que les comptes consolidés de l'exercice clos le 31 janvier 2023.

Nous vous rappelons que le rapport sur les comptes annuels de vos Commissaires aux comptes, la société SEREC CONSULTING et la société SOGAREC, ainsi que leur rapport spécial, le rapport de gestion du Président ainsi que les comptes annuels, les comptes consolidés et les autres renseignements s'y rapportant, et d'une manière générale, tous les documents prévus par la législation et la réglementation en vigueur ont été mis à votre disposition au siège social dans les conditions et délais prévus par la loi, afin que vous en preniez connaissance, si vous l'avez désiré.

A l'issue de la lecture du rapport de gestion, il vous sera donné lecture des rapports de la société SEREC CONSULTING et de la société SOGAREC, Commissaires aux comptes, qui vous permettront également de compléter votre information.

Nous vous rappelons qu'aucune modification n'a été apportée au mode de présentation et aux méthodes d'évaluation suivis pendant l'exercice précédent pour l'établissement du bilan, du compte de résultat et de l'annexe.

I. - SITUATION DU GROUPE YABE PENDANT L'EXERCICE ECOULE ET EXAMEN DES COMPTES CONSOLIDES

A - PERIMETRE DE CONSOLIDATIONS

Au 31 janvier 2023, le périmètre de consolidation du groupe YABE comprenait l'ensemble des sociétés dans lesquelles la société YABE exerce directement ou indirectement un contrôle exhaustif à savoir :

- La SAS ALLUBAY
- La SAS BAYA
- La SAS CEVEDE
- La SAS FYLD
- La SAS GAB 03
- La SCI LAPG
- La SCI MADAME 1122
- La SAS PACYL1
- La SAS PACYL2
- La SAS PACYL3
- La SAS PAMYL1
- La SAS PEGA
- La SAS SPORTING 1930
- La SAS YABE DELI
- La SCI YABE OFFICE
- La SCI YLD 11

Au cours de l'exercice, la Société YABE a acquis 90% du capital social de la société nouvellement créée YABE DELI, 100 % du capital social de la société nouvellement créée PACYL3, et 99,50% du capital social de la société nouvellement créée SCI MADAME 1122.

Conformément aux dispositions de l'article L 227-9 du Code de Commerce, il est présenté ci-après le rapport de gestion du groupe et les comptes consolidés de l'exercice écoulé.

B - EXAMEN DES COMPTES CONSOLIDES

Du compte de résultat consolidé, il apparaît que les éléments importants sont les suivants :

Notre groupe a réalisé un chiffre d'affaires net hors taxe d'un montant de 348.830.498 euros contre 203.130.534 euros lors de l'exercice précédent.

Des autres produits pour 3.375.999 euros, portent le total des produits d'exploitation à la somme de 352.206.497 euros.

Le montant des charges d'exploitation s'élève à 353.049.500 euros et comprend notamment les divers postes de charges suivants :

- Achats consommés pour	286.037.353 €
- Autres charges externes pour	24.020.951 €
- Impôts, taxes et versements assimilés pour.....	3.631.048 €
- Charges de personnel pour	37.946.703 €
- Dotation aux amortissements pour	1.413.445 €

Ce qui fait ressortir un résultat d'exploitation s'élevant à la somme de -846.315 euros, contre 298.877 euros lors de l'exercice précédent.

Compte tenu de produits financiers d'un montant de 2.061 euros et de charges financières d'un montant de 88.071 euros, le résultat financier de l'exercice est déficitaire à hauteur de -84.236 euros, contre un résultat financier déficitaire de -63.923 euros lors de l'exercice précédent.

Le résultat exceptionnel est bénéficiaire de 3.847.719 euros.

Compte tenu de l'impôt sur les sociétés de 270.803 euros, le résultat net de l'ensemble consolidé pour l'exercice clos le 31 janvier 2023 est de 2.646.366 euros (contre 1.238.728 euros à la clôture de l'exercice précédent).

II - EXAMEN DES COMPTES DE LA SOCIETE YABE

A - LE COMPTE DE RESULTAT

Du compte de résultat, il apparaît que les éléments importants sont les suivants :

Notre groupe a réalisé un chiffre d'affaires net hors taxe d'un montant de 4.093.049 euros contre 2.143.488 euros lors de l'exercice précédent.

Des reprises sur amortissements et provisions pour 576.483 euros et d'autres produits pour 1.088 euros, portent le total des produits d'exploitation à la somme de 4.670.620 euros.

Le montant des charges d'exploitation s'élève à 2.605.953 euros et comprend notamment les divers postes de charges suivants :

- Autres charges externes pour	473.563 €
- Impôts, taxes et versements assimilés pour	40.507 €
- Salaires et traitements pour	1.149.865 €
- Charges sociales pour	460.208 €
- Dotation aux amortissements pour	52.732 €
- Dotation aux dépréciations des actifs circulants pour	429.076 €

Ce qui fait ressortir un résultat d'exploitation s'élevant à la somme de 2.064.667 euros, contre 349.645 euros lors de l'exercice précédent.

Compte tenu de produits financiers d'un montant de 118.426 euros et de charges financières d'un montant de 13.745 euros, le résultat financier de l'exercice est bénéficiaire à hauteur de 104.681 euros, contre un résultat financier bénéficiaire de 213.776 euros lors de l'exercice précédent.

Le résultat courant avant impôt s'élève à la somme de 2.169.348 euros (contre 563.421 euros lors de l'exercice précédent).

Le résultat exceptionnel est déficitaire de -2.390 euros.

Compte tenu de l'impôt sur les sociétés de 375.267 euros, le résultat de l'exercice clos le 31 janvier 2023 se traduit par un bénéfice net comptable de 1.791.691 euros (contre un bénéfice net comptable de 461.711 euros à la clôture de l'exercice précédent) pour lequel nous vous proposerons un mode d'affectation après l'étude du bilan.

B - LE BILAN

L'examen du bilan appelle les constatations suivantes :

A L'ACTIF

Nos investissements ont porté notamment sur :

- des autres postes d'immobilisations incorporelles pour	8.996 €
- du matériel de transport pour	82.751 €
- du matériel de bureau pour	7.298 €

- des immobilisations corporelles en cours pour 355.739 €
- des autres participations pour 49.900 €
- des prêts et autres immobilisations financières pour 2.000 €

Les immobilisations incorporelles s'élèvent en valeur brute à la somme globale de 8.996 euros en fin d'exercice.

Les immobilisations corporelles s'élèvent en valeur brute à la somme globale de 1.181.975 euros en fin d'exercice.

Les immobilisations financières s'élèvent à la somme globale de 1.190.420 euros en fin d'exercice.

L'actif circulant s'élève à la somme de 4.730.475 euros et comprend :

- des avances et acomptes versés sur commandes pour -310 €
- des créances clients et comptes rattachés pour 1.573.072 €
- des autres créances pour 2.705.649 €
- des disponibilités pour 446.673 €
- des charges constatées d'avance pour 5.391 €

AU PASSIF

Les capitaux propres s'élèvent à la somme de 4.217.041 euros et se composent :

- du capital social pour 103.000 €
- de la réserve légale pour 10.300 €
- des autres réserves pour 1.531.772 €
- du report à nouveau pour 780.278 €
- du résultat bénéficiaire de l'exercice pour 1.791.691 €

Les dettes s'élèvent à la somme de 2.829.649 euros et sont constituées :

- de dettes à moins d'un an pour 2.567.388 €
- de dettes à plus d'un an pour 262.261 €

C'est ainsi que le total du bilan s'élève à la somme de 7.046.691 euros.

III - EVENEMENTS MARQUANTS PENDANT L'EXERCICE

Le groupe a souscrit à la création de plusieurs sociétés au cours de l'exercice :

- SAS YABE DELI : activité d'achats et reventes en gros de marchandises,
- SAS PACYL3 sans activité à la date de clôture,
- SCI MADAME 1122.

A compter du 1er février 2022, un groupe fiscalement intégré a été mis en place avec les filiales suivantes :

- SAS SPORTING 1930,
- SCI LAPG,
- SCI YLD11,
- SAS FYLD,
- SCI YABE OFFICE

Les sociétés PACYL1 et PACYL2 ont pris chacune en location gérance un hypermarché sous l'enseigne CARREFOUR à compter de mars 2022 pour la première et mai 2022 pour la seconde.

L'économie française a connu, à l'image de ce que connaissent les autres pays du globe, depuis début 2021 une hausse significative et continue du prix notamment des matières premières, des produits manufacturés et des sources d'énergie comme le carburant.

Cette hausse, qui a nécessairement des impacts sur le coût de nos prestations, et en réponse à laquelle le groupe étudie les possibilités de répercussion sur ses propres prix de vente, s'est encore accentuée depuis le déclenchement de la guerre opposant la Russie et l'Ukraine fin février 2022.

L'exercice en cours risque donc de voir l'impact de ces envolées de prix s'accroître, en fonction d'aléas que nous ne sommes pas en mesure d'apprécier aujourd'hui, ni en termes d'occurrence ni en valeur.

IV - EVENEMENTS MARQUANTS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Face aux difficultés rencontrées par certaines filiales et dans le but d'assainir leurs situations financières, la société procédera au cours de l'exercice à plusieurs augmentations de capital.

Ainsi le capital de la SAS SPORTING 1930 sera porté de 60 000€ à 560 000€, et celui de la SCI LAPG sera porté de 1 000€ à 200 000€.

Ces augmentations de capitaux seront effectuées via une incorporation d'une partie des comptes courants.

V - EVOLUTION PREVISIBLE DE LA SITUATION DE LA SOCIETE - PERSPECTIVES D'AVENIR

Nous poursuivons l'orientation donnée à notre activité sur le nouvel exercice en cours ainsi que l'animation du groupe YABE.

VI - ACTIVITE EN MATIERE DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

- NEANT -

VII - FILIALES ET PARTICIPATIONS

↳ ALLUBAY

- Forme : Société par actions simplifiée
- Capital : 10.000 euros divisé en 1.000 actions de 10 euros de nominal chacune
- Siège social : 46 avenue d'auvergne - 23000 GUERET
- Immatriculation R.C.S. : 883 332 405
- Objet social : exploitation d'un magasin sous l'enseigne CARREFOUR

Notre société détient 510 actions de cette société, soit 51 % de son capital social.

Au cours de l'exercice social clos au 31 janvier 2023, cette société a réalisé un chiffre d'affaires de 37.301.955 euros et dégagé un bénéfice net comptable de 261.139 euros.

↳ BAYA

- Forme : Société par actions simplifiée
- Capital : 10.000 euros divisé en 1.000 actions de 10 euros de nominal chacune
- Siège social : 211 quai ledru-rollin - 03100 MONTLUÇON
- Immatriculation R.C.S. : 883 332 405
- Objet social : exploitation d'un magasin sous l'enseigne CARREFOUR

Notre société détient 510 actions de cette société, soit 51 % de son capital social.

Au cours de l'exercice social clos au 31 janvier 2023, cette société a réalisé un chiffre d'affaires de 44.775.553 euros et dégagé un bénéfice net comptable de 24.086 euros.

↳ CEVEDE

- Forme : Société anonyme
- Capital : 288.000 euros divisé en 16.000 actions de 18 euros de nominal chacune
- Siège social : 40 rue des Peupliers – 03300 CUSSET
- Immatriculation R.C.S. : 387 622 327
- Objet social : exploitation d'un magasin sous l'enseigne CARREFOUR

Notre société détient 8 007 actions de cette société, soit 50,04 % de son capital social.

Au cours de son dernier exercice social clos au 31 janvier 2023, cette société a réalisé un chiffre d'affaires de 64.246.915 euros et dégagé un bénéfice net comptable de 391.576 euros.

↳ FYLD

- Forme : Société par actions simplifiée
- Capital : 10.000 euros divisé en 1.000 actions de 10 euros de nominal chacune
- Siège social : 72 avenue du Maréchal Juin - Résidence Ekaina - 64200 BIARRITZ
- Immatriculation R.C.S. : 888 351 343
- Objet social : prise de participations

Notre société détient 1.000 actions de cette société, soit 100 % de son capital social.

Au cours de l'exercice social clos au 31 janvier 2023, cette société n'a réalisé aucun chiffre d'affaires et dégagé une perte nette comptable d'un montant de – 4.328 euros.

↳ GAB 03

- Forme : Société par actions simplifiée
- Capital : 10.000 euros divisé en 1.000 actions de 10 euros de nominal chacune
- Siège social : 6 route de charmeil - 03000 CUSSET
- Immatriculation R.C.S. : 804 678 845
- Objet social : exploitation d'un magasin sous l'enseigne CARREFOUR

Notre société détient 1.000 actions de cette société, soit 100 % de son capital social.

Au cours de l'exercice social clos au 31 janvier 2023, cette société a réalisé un chiffre d'affaires de 11.505.791 euros et dégagé un bénéfice net comptable de 40.795 euros.

↳ LAPG

- Forme : Société civile immobilière
- Capital : 1.000 euros divisé en 100 parts de 10 euros de nominal chacune

- *Siège social* : 40 rue des Peupliers – 03300 CUSSET
- *Immatriculation R.C.S.* : 851 413 468
- *Objet social* : acquisition de biens immobiliers

Notre société détient 99 parts de cette société, soit 99 % de son capital social.

Au cours de son dernier exercice social clos au 31 janvier 2023, cette société a réalisé un chiffre d'affaires de 132.000 euros et dégagé une perte nette comptable de -16.991 euros.

↳ MADAME 1122

- *Forme* : Société civile immobilière
- *Capital* : 2.000 euros divisé en 200 parts de 10 euros de nominal chacune
- *Siège social* : 72 avenue du Maréchal Juin - Résidence Ekaïna - 64200 BIARRITZ
- *Immatriculation R.C.S.* : 913 523 585
- *Objet social* : acquisition de biens immobiliers

Notre société détient 199 parts de cette société, soit 99,50 % de son capital social.

Au cours de son dernier exercice social clos au 31 janvier 2023, cette société n'a réalisé aucun chiffre d'affaires et dégagé une perte nette comptable de - 216.780 euros.

↳ PACYL1

- *Forme* : Société par actions simplifiée
- *Capital* : 10.000 euros divisé en 1.000 actions de 10 euros de nominal chacune
- *Siège social* : Centre Commercial Arcades - 93160 NOISY LE GRAND
- *Immatriculation R.C.S.* : 908 085 939
- *Objet social* : exploitation d'un magasin sous l'enseigne CARREFOUR

Notre société détient 1.000 actions de cette société, soit 100 % de son capital social.

Au cours de l'exercice social clos au 31 janvier 2023, cette société a réalisé un chiffre d'affaires de 69.810.137 euros et a dégagé un bénéfice net comptable de 108.459 euros.

↳ PACYL2

- *Forme* : Société par actions simplifiée
- *Capital* : 10.000 euros divisé en 1.000 actions de 10 euros de nominal chacune
- *Siège social* : Centre Commercial Bercy 2 - 2 Place de l'Europe - 94220 CHARENTON LE PONT
- *Immatriculation R.C.S.* : 908 179 203
- *Objet social* : exploitation d'un magasin sous l'enseigne CARREFOUR

Notre société détient 1.000 actions de cette société, soit 100 % de son capital social.

Au cours de l'exercice social clos au 31 janvier 2023, cette société a réalisé un chiffre d'affaires de 39.246.839 euros et a dégagé un bénéfice net comptable de 69.163 euros.

↳ PACYL3

- *Forme* : Société par actions simplifiée
- *Capital* : 10.000 euros divisé en 1.000 actions de 10 euros de nominal chacune
- *Siège social* : 280 rue de Paris – 93100 MONTREUIL
- *Immatriculation R.C.S.* : 922 565 924
- *Objet social* : exploitation d'un magasin sous l'enseigne CARREFOUR

Notre société détient 1.000 actions de cette société, soit 100 % de son capital social.
Au cours de l'exercice social clos au 31 janvier 2023, cette société n'a réalisé aucun chiffre d'affaires et a dégagé une perte de -2.603 euros.

↳ PAMYL1

- Forme : Société par actions simplifiée
- Capital : 10.000 euros divisé en 1.000 actions de 10 euros de nominal chacune
- Siège social : Centre Commercial Italie 2 - 30 avenue d'Italie - 75013 PARIS
- Immatriculation R.C.S. : 903 751 428
- Objet social : exploitation d'un magasin sous l'enseigne CARREFOUR

Notre société détient 1.000 actions de cette société, soit 100 % de son capital social.
Au cours de l'exercice social clos au 31 janvier 2023, cette société a réalisé un chiffre d'affaires de 30.826.635 euros et dégagé un bénéfice net comptable de 58.410 euros.

↳ PEGA

- Forme : Société par actions simplifiée
- Capital : 10.000 euros divisé en 1.000 actions de 10 euros de nominal chacune
- Siège social : 169 route Lyon - 03000 MOULINS
- Immatriculation R.C.S. : 884 885 096
- Objet social : exploitation d'un magasin sous l'enseigne CARREFOUR

Notre société détient 1.000 actions de cette société, soit 100 % de son capital social.
Au cours de l'exercice social clos au 31 janvier 2023, cette société a réalisé un chiffre d'affaires de 50.011.321 euros et dégagé un bénéfice net comptable de 219.221 euros.

↳ SPORTING 1930

- Forme : Société par actions simplifiée
- Capital : 60.000 euros divisé en 6.000 actions de 10 euros de nominal chacune
- Siège social : 40 rue des Peupliers – 03300 CUSSET
- Immatriculation R.C.S. : 851 418 855
- Objet social : exploitation d'un fonds de commerce de restauration

Notre société détient 6.000 actions de cette société, soit 100 % de son capital social.
Au cours de l'exercice social clos au 31 janvier 2023, cette société a réalisé un chiffre d'affaires de 1.088.704 euros et dégagé une perte de – 398.298 euros.

↳ YABE DELI

- Forme : Société par actions simplifiée
- Capital : 10.000 euros divisé en 1.000 actions de 10 euros de nominal chacune
- Siège social : 29 rue du Poitou – 94150 RUNGIS
- Immatriculation R.C.S. : 913 708 541
- Objet social : commerce de gros

Notre société détient 700 actions de cette société, soit 70 % de son capital social.
Au cours de l'exercice social clos au 31 janvier 2023, cette société a réalisé un chiffre d'affaires de 1.755.650 euros et a dégagé un bénéfice net comptable de 6.413 euros.

↳ YLD11

- Forme : Société civile immobilière
- Capital : 1.000 euros divisé en 100 parts de 10 euros de nominal chacune
- Siège social : 72 avenue du Maréchal Juin - Résidence Ekaïna - 64200 BIARRITZ
- Immatriculation R.C.S. : 889 026 530
- Objet social : acquisition de biens immobiliers

Notre société détient 99 parts de cette société, soit 99 % de son capital social.

Au cours de son dernier exercice social clos au 31 janvier 2023, cette société n'a réalisé aucun chiffre d'affaires et dégagé une perte nette comptable de – 48.721 euros.

VIII - DEPENSES NON DEDUCTIBLES FISCALEMENT

Conformément aux dispositions des articles 223 quater et 223 quinquies du code général des impôts, nous vous précisons que les comptes de l'exercice écoulé prennent en charge des dépenses non déductibles du résultat fiscal telles qu'elles sont définies à l'article 39-4 du même Code pour un montant global de 40.267 euros.

IX- INFORMATION SUR LES DELAIS DE PAIEMENT

Nous ne sommes pas en mesure de communiquer les informations sur l'endettement fournisseurs et les délais de paiement à la date du 31 janvier 2023.

Les retards de paiement ne sont pas identifiés automatiquement par notre système d'information. Les reconstituer représente une lourdeur d'analyse disproportionnée par rapport à notre structure.

X- PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

Nous vous rappelons que nous avons dégagé au 31 janvier 2023, un bénéfice net comptable d'un montant de 1.791.691 euros.

Nous vous proposons d'affecter ce résultat de la manière suivante :

- au compte Report à nouveau, pour.....1.791.691 €

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons qu'au titre des trois exercices précédents, il a été distribué les dividendes suivants :

Exercice social	Dividende net	Dividende éligible à abattement ⁽¹⁾
2020	200.000 €	200.000 €
2021	350.000 €	350.000 €
2022	200.026 €	200.206 €

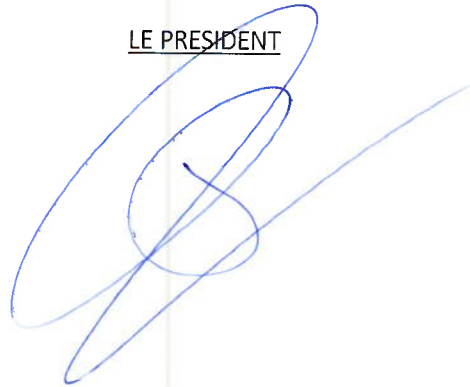
⁽¹⁾ en cas de distribution à une personne physique

Nous en avons terminé avec la lecture du rapport de gestion et nous allons passer à la lecture des rapports de vos Commissaires aux comptes.

Ainsi, nous déclarons la discussion ouverte et nous vous assurons que nous sommes à votre entière disposition pour répondre à l'ensemble des questions que vous voudrez bien nous poser.

Puis, nous passerons au vote des différentes résolutions, conformément à l'ordre du jour.

LE PRESIDENT

A large, stylized handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

GROUPE YABE
Comptes consolidés 31/01/2023
72 AV DU MARCHAL JUIN
64200 BIARRITZ

*Comptes Consolidés
à signer*

[Signature]

Table des matières

États financiers	3
Bilan consolidé	3
Compte de résultat consolidé	4
Tableau de flux de trésorerie consolidé	5
Variations des capitaux propres	6
Méthodes et principes de consolidation	7
1. Principes généraux	7
2. Faits marquants	7
3. Définition du périmètre de consolidation	7
4. Périmètre de consolidation	8
5. Ecart d'acquisition	8
6. Règles et méthodes comptables	9
7. Evénements significatifs postérieurs à la clôture	11
Notes annexes sur les postes du bilan	12
1. Détail des écarts d'acquisition (goodwill)	12
2. Immobilisations corporelles et incorporelles	12
3. Immobilisations financières et titres mises en équivalence	13
4. Stocks et en-cours	14
5. Impôts différés	14
6. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation	15
7. Trésorerie nette	16
8. Provisions	16
9. Dettes financières	17
10. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation	17
Notes annexes sur les postes du compte de résultat	19
11. Chiffre d'affaires	19
12. Autres produits d'exploitation	19
13. Achats consommés	19
14. Charges externes	20
15. Impôts et taxes	20
16. Charges de personnel	20
17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	21
18. Produits financiers	21
19. Charges financières	21
20. Produits exceptionnels	22
21. Charges exceptionnelles	22
22. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts	22
Autres Informations	23
23. Effectifs	23
24. Engagements hors-bilan	24
25. Rémunérations des commissaires aux comptes	24
26. Rémunération des dirigeants	24

États financiers

Bilan consolidé

Libellé		Cloûture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	2	2 106 657	2 102 202
<i>Dont Ecart d'acquisition</i>	1	<i>1 718 335</i>	<i>1 718 335</i>
Immobilisations corporelles	2	10 186 195	6 941 239
Immobilisations financières	3	777 864	456 659
Titres mis en équivalence			
Actif immobilisé		13 069 707	9 500 101
Stocks et en-cours	4	22 007 657	13 256 054
Clients et comptes rattachés	6	1 866 867	1 404 825
Autres créances et comptes de régularisation	6	16 813 783	7 173 805
<i>Dont Impôts différés Actif</i>		<i>802 755</i>	<i>692 499</i>
Valeurs mobilières de placement	7	500 000	500 000
Disponibilités		11 905 171	7 987 604
Actif circulant		53 082 479	30 322 287
Total Actif		66 152 186	39 822 388
Contrôle			(0)
Capital		103 000	103 000
Primes liées au capital			
Ecart de réévaluation			
Réserves		4 226 665	3 747 437
Résultat net (Part du groupe)		2 293 454	682 643
Capitaux propres (Part du groupe)		6 622 109	4 533 080
Intérêts minoritaires		3 083 045	2 755 958
Autres fonds propres			0
Total des capitaux propres		9 675 154	7 289 038
Ecart d'acquisition passif			
Provisions pour risques et charges	8	1 036 063	1 095 132
Provisions		1 036 063	1 095 132
Dettes financières	9	7 226 097	5 249 675
Fournisseurs et comptes rattachés	10	35 971 986	19 193 633
Autres dettes et comptes de régularisation	10	12 243 887	6 994 909
<i>Dont Impôts différés Passif</i>		<i>95 163</i>	<i>149 232</i>
Dettes		55 440 968	31 438 217
Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition			
Total Passif		66 152 186	39 822 388

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 7 046 691 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 1 791 691 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2022 au 31/01/2023.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Holding

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

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

Blarritz (64)

Appartenance à un groupe financier :

Néant

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 7 046 691 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 1 791 691 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2022 au 31/01/2023.

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, Règlement ANC 2015-06).

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 société a souscrit à la création de plusieurs sociétés au cours de l'exercice:

- SAS YABE DELI : activité d'achats et reventes en gros de marchandises,
- SAS PACYL3 sans activité à la date de clôture,
- SCI MADAME 1122.

En date du 31 janvier 2023, des prêts à la consommation d'action ont été souscrits entre la société YABE et MM GELLIN et ADNET. Chacun de ces prêts a porté sur 100 actions de la société YABE DELI détenues par la SAS YABE.

A compter du 1er février 2022, un groupe fiscalement intégré a été mis en place avec les filiales suivantes:

- SAS SPORTING 1930,
- SCI LAPG,
- SCI YLD11,
- SAS FYLD,
- SCI YABE OFFICE.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Face aux difficultés rencontrées par certaines filiales et dans le but d'assainir leurs situations financières, la société procédera au cours de l'exercice à plusieurs augmentations de capital.

Ainsi le capital de la SAS SPORTING 1930 sera porté de 60 000€ à 560 000€.

Et celui de la SCI LAPG sera porté de 1 000€ à 200 000€.

Ces augmentations de capitaux seront effectuées via une incorporation d'une partie des comptes courants.

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

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

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

• Licences	3 ans,
• Autres immo. incorporelles	5 ans,
• Installations complexes	15 ans,
• Matériel et outillage	2 à 10 ans,
• Agencements divers	5 à 15 ans,
• Mobilier et informatique	5 à 10 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 2023) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.04%.

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

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	14	10
Agents de maîtrise & techniciens	5	3
Employés		1
Ouvriers		
TOTAL	19	14

Commentaire

Composition du capital Social

Postes concernés	Nombre	Valeur Nominale	Montant en Euros
1-Actions ou parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	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

Commentaire

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	45 374
TOTAL	45 374

Commentaire

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

Commentaires : néant

Etat des crédits bails

Immobilisations en crédit-bail	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		Valeurs nettes
		de l'exercice	cumulés	
Terrains				
Construction				
Inst. tech, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	204 500	27 347	67 972	136 528
Immobilisations en cours				
TOTAL	204 500	27 347	67 972	136 528

Engagements de crédit-bail	Redevances payées			Redevances restant à payer		Prix d'achat résiduel
	de l'exercice	cumulées	jusqu'à 1 an	de 1 an à 5 ans	à plus de 5 ans	
Terrains						
Constructions						
Inst. tech., matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles	11 098	57 641	18 121	72 486	15 101	1
Immobilisations en cours						
TOTAL	11 098	57 641	18 121	72 486	15 101	1

Commentaires : néant

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat
CEVEDE	288 000	50.00	1 030 000	-428 827	64 246 915
40 RUE DES PEUPLIERS	-----	-----	-----	-----	-----
03300 CUSSET	5 196 514		1 030 000		391 576
804678845 SAS GAB 03	10 000	100.00	10 000	95 841	11 505 791
6 ROUTE DE CHARMEIL	-----	-----	-----	-----	-----
03300 CUSSET	288 688		10 000		40 795
837680990 SAS BAYA	10 000	60.00	6 000	413 424	44 775 553
211 QUAI LEDRU ROLLIN	-----	-----	-----	-----	-----
03100 MONTLUCON	324 049		6 000		24 086
851413468 SCI LAPG	1 000	99.00	990	643 352	132 000
40 RUE DES PEUPLIERS	-----	-----	-----	-----	-----
03300 CUSSET	-119 867		990		-16 991
851418855 SAS SPORTING 1930	60 000	100.00	60 000	882 213	1 088 704
40 RUE DES PEUPLIERS	-----	-----	-----	-----	-----
03300 CUSSET	-876 757		60 000		-398 298

Participations	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat
	-----	-----	-----	-----	-----

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat
883332405 SAS ALLUBAY 45 AVENUE D'AUVERGNE 23000 GUERET	10 000 ----- 588 906	51.00 -----	5 100 ----- 5 100	62 868 -----	37 301 955 ----- 261 139
884885096 SAS PEGA 169 ROUTE DE LYON 03000 MOULINS	10 000 ----- 277 475	100.00 -----	10 000 ----- 10 000	2 854 -----	50 011 321 ----- 219 216
889026530 SCI YLD11 72 AV DU MARECHAL JUIN 64200 BIARRITZ	1 000 ----- -165 301	99.00 -----	990 ----- 990	348 766 -----	----- ----- -48 721
888351343 SAS FYLD 72 AV DU MARECHAL JUIN 64200 BIARRITZ	10 000 ----- -695	100.00 -----	10 000 ----- 10 000	4 380 -----	----- ----- -4 328
903751428 SAS PAMYL1 30 AVENUE D ITALIE 2 75013 PARIS	10 000 ----- 155 173	100.00 -----	10 000 ----- 10 000	173 411 -----	30 826 635 ----- 32 736

Participations	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat

Liste des filiales (plus de 50%) et participations (plus de 10%)

Filiales	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat
908085939 SAS PACYL1	10 000	100.00	10 000	2 501	69 810 137
CENTRE COMMERCIAL ARCADES	-----	-----	-----	-----	-----
93160 NOISY LE GRAND	417 996		10 000		417 849
908179203 SAS PACYL2	10 000	100.00	10 000	5 348	39 234 572
2 PLACE DE L'EUROPE	-----	-----	-----	-----	-----
94220 CHARENTON LE PONT	90 666		10 000		84 049
913708541 SAS YABE DELI	10 000	70.00	7 000		1 755 650
29 RUE DU POITOU	-----	-----	-----	-----	-----
94150 RUNGIS	15 659		7 000		5 659
913523585 SCI MADAME 1122	2 000	99.00	1 990	117 740	
72 AVENUE MARECHAL JUIN	-----	-----	-----	-----	-----
64200 BIARRITZ	-214 780		1 990		-219 780
922565924 SAS PACYL3	10 000	100.00	10 000	2 300	
280 RUE DE PARIS	-----	-----	-----	-----	-----
93100 MONTREUIL	7 397		10 000		-2 603

Participations	Capital	Q.P. détenue	Val. brute titres	Prêts avances	Chiffre d'affaires
	-----	-----	-----	-----	-----
	Capitaux propres	Divid. encaiss.	Val. nette titres	Cautions	Résultat

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			8 996
TOTAL			8 996
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agents. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agents. et aménagt. divers	16 500		82 751
Mat. de transport	194 470		7 298
Mat. de bureau et info., mobilier	4 260		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	520 958		355 739
Avances et acomptes			
TOTAL	736 188		445 787
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 134 080		49 990
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	4 350		2 000
TOTAL	1 138 430		51 990
TOTAL GENERAL	1 874 618		506 773
Cadre B	Diminutions	Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
	Virement		
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			8 996
TOTAL			8 996
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agents. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agents. et aménagt. divers		16 500	
Mat. de transport		277 221	
Mat. de bureau et info., mobilier		11 558	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		876 696	
Avances et acomptes			
TOTAL		1 181 975	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	2 000	1 182 070	
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	-2 000	8 350	
TOTAL		1 190 420	
TOTAL GENERAL		2 381 391	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice

Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		1 016		1 016
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		1 016		1 016
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	8 578	50 358		58 936
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 865	1 358		5 223
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 443	51 716		64 159
TOTAL GÉNÉRAL	12 443	52 732		65 175

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode Amort. dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencs et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ							
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à évaluer							
Primes de remboursement des obligations							
Commentaires : néant							

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					
Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	6 804	46 864			53 668
Autres provisions pour dépréciation	542 475	382 213	542 475		382 213
TOTAL III	549 280	429 077	542 475		435 881
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
	549 280	429 077	542 475		435 881
<i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>		429 076	542 475		
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>					
<i>Dont dotations et reprises : - exceptionnelles</i>					
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i>					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	2 000		2 000
Autres immobilisations financières	6 350		6 350
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	64 402	64 402	
Autres créances clients	1 562 339	1 562 339	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	400	400	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	30 816	30 816	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)	3 001 526	3 001 526	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	55 120	55 120	
Charges constatées d'avance	5 391	5 391	
TOTAL	4 728 343	4 719 993	8 350

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

2 000

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

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)	82	82		
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	429 181	166 920	262 261	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	115 261	115 261		
Personnel et comptes rattachés	216 880	216 880		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	139 336	139 336		
Impôts sur les bénéfices	267 575	267 575		
Taxe sur la valeur ajoutée	156 737	156 737		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	10 840	10 840		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	33 437	33 437		
Groupe et associés (2)	460 030	460 030		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	1 000 291	1 000 291		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	2 829 649	2 567 388	262 261	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	165 473			
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	20 949			

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	2 625 376
Distributions	200 026
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	2 825 402
Variations du capital social	
Variation des primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	
Variation des subventions d'investissement et des provisions réglementées	
Variation des autres postes	
Apports reçus avec effet rétroactif à l'ouverture de l'exercice	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	2 825 402
Variations du capital social	
Variations du compte de l'exploitant	
Variations des primes d'émission, de fusion, d'apport ...	
Variations des écarts de réévaluation	
Variations des réserves légales, statutaires, contractuelles et autres	
Variations des réserves réglementées	
Variations du report à nouveau	261 685
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	-661 737
Variations en cours d'exercice	-400 052
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	2 425 350
Résultat de l'exercice	1 791 691
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	4 217 041

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
	31/01/2023	31/01/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 043 706.46	123 729.59
Autres créances	59 614.29	18 158.84
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 103 320.75	141 888.43

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2023	31/01/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 043 706.46	123 729.59
418100 CLTS - FAE	1 043 706.46	123 729.59
Autres créances	59 614.29	18 158.84
409800 Fournisseurs - RRR à obtenir	2 388.00	2 388.00
455870 Intérêts C/C à recevoir	57 226.29	15 770.84
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 103 320.75	141 888.43

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2023	31/01/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	10 253.66	1 847.55
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	115 261.00	88 803.18
Dettes fiscales et sociales	214 302.40	163 704.05
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 000 290.76	13 096.38
TOTAL	1 340 107.82	267 451.16

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2023	31/01/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	10 253.66	1 847.55
455800 Associés - intérêts courus	10 253.66	1 847.55
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	115 261.00	88 803.18
408100 Fournisseurs - fact. non parvenues	115 261.00	88 803.18
Dettes fiscales et sociales	214 302.40	163 704.05
428200 Dettes provis. pr congés à payer	126 855.99	73 622.25
428600 Personnel - autres charges à payer	18 000.00	18 000.00
428610 Provisions primes de fin d'année	5 355.83	3 070.33
438200 Charges sociales s/congés à payer	51 652.77	30 342.72
438600 Charges sociales - charges à payer	6 986.00	6 986.00
438610 Provisions charges sociales/ primes	2 731.47	1 564.17
448600 Etat - autres charges à payer	2 720.34	30 118.58
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 000 290.76	13 096.38
419800 AVOIR A ETABLIR	971 290.76	13 096.38
468600 Divers - Charges à payer	29 000.00	
TOTAL	1 340 107.82	267 451.16

Produits et charges constatés d'avance

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2023	31/01/2022
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL		
	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2023	31/01/2022
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	5 391	6 829
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	5 391	6 829



SAS YABE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes consolidés

Exercice clos le 31 janvier 2023

SAS YABE

S.A.S. au capital de 103 000 Euros
Siège social : 72, Avenue du Maréchal Juin

64200 - BIARRITZ

444 977 474 R.C.S. BAYONNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2023

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

1°) OPINION SUR LES COMPTES CONSOLIDES :

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la SAS YABE, relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés sont, au regard du référentiel applicable, 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, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 consolidés » du présent rapport.

INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er février 2022 à la date d'émission de notre rapport.

3°) JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

Nos contrôles ont essentiellement porté sur les opérations entre les sociétés parties à la consolidation. Nous nous sommes assurés de leur annulation et du bon retraitement, ainsi que de leur impact sur le résultat et dans le bilan consolidé.

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

4°) VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ACTIONNAIRES :

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du président.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes consolidés.

5°) RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES CONSOLIDES :

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

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

Les comptes consolidés ont été arrêtés par le Président.

**6°) RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES
COMPTES CONSOLIDES :**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

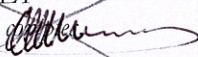
En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés 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 consolidés ;
- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.
- Concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion

sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

BELLERIVE SUR ALLIER, le 8 Avril 2024

Pour la SARL SEREC CONSULTING
Le gérant
Olivier JOANNET
Commissaire aux comptes



Pour la SARL SOGAREC
La gérante
Céline CLAVON
Commissaire aux comptes,

Signé électroniquement le 24/04/2024 par
Céline CLAVON

 Signed with
universign



États financiers

Bilan consolidé

Libellé		Clôture	Ouverture
Immobilisations incorporelles	<u>2</u>	2 105 657	2 102 202
<i>Dont Ecart d'acquisition</i>	<u>1</u>	1 718 335	1 718 335
Immobilisations corporelles	<u>2</u>	10 186 195	6 941 239
Immobilisations financières	<u>3</u>	777 854	456 659
Titres mis en équivalence			
Actif immobilisé		13 069 707	9 500 101
Stocks et en-cours	<u>4</u>	22 007 657	13 256 054
Clients et comptes rattachés	<u>6</u>	1 855 867	1 404 825
Autres créances et comptes de régularisation	<u>6</u>	16 813 783	7 173 805
<i>Dont Impôts différés Actif</i>		902 755	692 499
Valeurs mobilières de placement	<u>7</u>	500 000	500 000
Disponibilités		11 905 171	7 987 604
Actif circulant		53 082 479	30 322 287
Total Actif		66 152 186	39 822 388
Contrôle			(0)
Capital		103 000	103 000
Primes liées au capital			
Ecart de réévaluation			
Réserves		4 225 655	3 747 437
Résultat net (Part du groupe)		2 293 454	682 643
Capitaux propres (Part du groupe)		6 622 109	4 533 080
Intérêts minoritaires		3 053 045	2 755 958
Autres fonds propres			0
Total des capitaux propres		9 675 154	7 289 038
Ecart d'acquisition passif			
Provisions pour risques et charges	<u>8</u>	1 036 063	1 095 132
Provisions		1 036 063	1 095 132
Dettes financières	<u>9</u>	7 225 097	5 249 675
Fournisseurs et comptes rattachés	<u>10</u>	35 971 985	19 193 633
Autres dettes et comptes de régularisation	<u>10</u>	12 243 887	6 994 909
<i>Dont Impôts différés Passif</i>		95 163	149 232
Dettes		55 440 968	31 438 217
Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition			
Total Passif		66 152 186	39 822 388

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	Notes	2023	2022
Chiffre d'affaires	<u>11</u>	348 830 498	203 130 534
Autres produits d'exploitation	<u>12</u>	3 375 999	2 031 539
Produits d'exploitation		352 206 497	205 162 073
Achats consommés	<u>13</u>	(286 037 353)	(168 260 063)
Charges externes	<u>14</u>	(24 020 951)	(12 715 580)
Impôts et taxes	<u>15</u>	(3 631 048)	(2 251 648)
Charges de personnel	<u>16</u>	(37 946 703)	(20 087 985)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	<u>17</u>	(1 413 445)	(1 547 921)
Opérations en commun			
Charges d'exploitation		(353 049 500)	(204 863 197)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat d'exploitation)		(3 312)	(0)
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat d'exploitation)			
Résultat d'exploitation avant dotations aux amort. et dép. EA		(846 315)	298 877
Dotations aux amort. et dépréciations des écarts d'acquisition			
Résultat d'exploitation après dotations aux amort. et dép. EA		(846 315)	298 877
Produits financiers	<u>18</u>	2 061	1 939
Charges financières	<u>19</u>	(88 071)	(65 864)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)		1 775	2
Compte de liaison (Intra-groupe Résultat financier)			
Résultat financier		(84 236)	(63 923)
Produits exceptionnels	<u>20</u>	3 887 575	2 031 814
Charges exceptionnelles	<u>21</u>	(39 856)	(461 050)
Résultat exceptionnel		3 847 719	1 570 764
Impôts sur les résultats	<u>22</u>	(270 802)	(566 989)
Résultat net des entreprises intégrées		2 646 366	1 238 728
Résultat net des activités abandonnées			
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence			
Résultat net de l'ensemble consolidé		2 646 366	1 238 728
Intérêts minoritaires		352 912	556 086
Résultat net (part du groupe)		2 293 454	682 643
Résultat net (Part du groupe)		2 293 454	682 643
Contrôle		(0)	(0)
Résultat par action			
Résultat dilué par action			

Tableau de flux de trésorerie consolidé

Libellé	2023.01	2022.01
Résultat net total des entités consolidées	2 646 366	1 238 728
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	615 621	1 177 383
Variation de l'impôt différé	(264 325)	(61 188)
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	(3)	(39 050)
Autres éléments sans incidence sur la trésorerie	259	556
Marge brute d'autofinancement	2 997 918	2 316 429
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	3 548 757	5 424 091
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	6 546 675	7 740 520
Acquisitions d'immobilisations	(4 341 176)	(1 704 413)
Cessions d'immobilisations	9 980	150 000
Réduction des autres immobilisations financières		5 082
Incidence des variations de périmètre	1 642	(59 482)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(4 329 554)	(1 608 813)
Émissions d'emprunts	2 578 903	1 880 936
Remboursements d'emprunts	(599 257)	(1 991 534)
Dividendes versés des filiales	(58 800)	(80 000)
Dividendes reçus/versés de la société mère	(200 026)	(368 000)
Augmentations / réductions de capital	3 010	30 000
Actionnaires : capital appelé non versé	990	990
Variation nette des concours bancaires	1 825	22
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)	1 726 645	(527 587)
INCIDENCE DES VARIATIONS DE CHANGE		
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III + IV)	3 943 766	5 604 120
Trésorerie : ouverture	7 954 041	2 349 921
Trésorerie : ouverture	7 954 041	2 349 921
Trésorerie : clôture	11 877 919	7 954 041

Variations des capitaux propres

Libellé	Capital	Primes liées au capital	Réserves	Auto- contrôle	Réserves de conversion groupe	Résultat net (Part du groupe)	Capitaux propres (Part du groupe)	Intérêts minoritaires
Autre						682 643		
2022						682 643		
Affectation du résultat N-1			734 816			(734 816)		
Distribution/ brut versé			(200 026)				(200 026)	(58 800)
Var. de capital en numéraire et souscrip								3 010
Résultat						2 293 454	2 293 454	352 912
Autres augmentations, diminutions			(990)				(990)	
Variations de périmètre			(2 683)			(725)	(3 409)	(34)
Autre	103 000		3 694 538			52 898	4 533 079	2 755 958
2023	103 000		4 225 655			2 293 454	6 622 109	3 053 045

Méthodes et principes de consolidation

1. Principes généraux

Les comptes consolidés du groupe sont établis suivant les principes comptables français édictés par la loi n°85.11 du 3 janvier 1985 et son décret d'application n°86.221 du 17 février 1986, ainsi que par le règlement du CRC n° 99-02 du 22 juin 1999, modifié par le règlement du CRC n° 2005-10 du 3 novembre 2005 et le règlement ANC n°2015-07 du 23 novembre 2015 et 2016-08.

Les comptes consolidés du groupe ont été établis conformément au règlement ANC n°2020-01 du 6 mars 2020. Ce règlement est applicable pour les comptes consolidés des exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021, et donc mis en application pour la première fois au titre de l'exercice. Il induit un changement de présentation du bilan, du compte de résultat et de l'annexe.

L'exercice clos 31/01/2023 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 31/01/2022.

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

2. Faits marquants

Le groupe a souscrit à la création de plusieurs sociétés au cours de l'exercice :

- SAS YABE DELI : activité d'achats et reventes en gros de marchandises,
- SAS PACYL3 sans activité à la date de clôture,
- SCI MADAME 1122.

A compter du 1er février 2022, un groupe fiscalement intégré a été mis en place avec les filiales suivantes :

- SAS SPORTING 1930,
- SCI LAPG,
- SCI YLD11,
- SAS FYLD,
- SCI YABE OFFICE

Les sociétés PACYL1 et PACYL2 ont pris chacune en location gérance un hypermarché sous l'enseigne CARREFOUR à compter de mars 2022 pour la première et mai 2022 pour la seconde.

L'économie française a connu, à l'image de ce que connaissent les autres pays du globe, depuis début 2021 une hausse significative et continue du prix notamment des matières premières, des produits manufacturés et des sources d'énergie comme le carburant.

Cette hausse, qui a nécessairement des impacts sur le coût de nos prestations, et en réponse à laquelle le groupe étudie les possibilités de répercussion sur ses propres prix de vente, s'est encore accentuée depuis le déclenchement de la guerre opposant la Russie et l'Ukraine fin février 2022.

L'exercice en cours risque donc de voir l'impact de ces envolées de prix s'accroître, en fonction d'aléas que nous ne sommes pas en mesure d'apprécier aujourd'hui, ni en termes d'occurrence ni en valeur.

3. Définition du périmètre de consolidation

Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

Toutes sont intégrées globalement.

4. Périmètre de consolidation

Entité	Méthode	% d'intérêt (Clôture)	% d'intérêt (Ouverture)	Statut	Adresse	N° SIREN
BAYA 2	IG	60,00	60,00	Sans variation	11 Quai Ledru Rollin 03100 MONTLUCON	837 680 990
CEVEDE	IG	50,04	50,04	Sans variation	40 Rue des Peupliers 03330 CUSSET	387 622 327
GAB03	IG	100,00	100,00	Sans variation	6 Route de Charmeil 03330 CUSSET	804 678 845
YABE	IG	100,00	100,00	Mère	72 Av du Marechal Juin 64200 BIARRITZ	444 977 474
ALLUBAY	IG	51,00	51,00	Sans variation	45 Av d'Auvergne 23000 GUERET	883 332 405
YABE DELI	IG	70,00	70,00	Entrante	28 Rue du Poitou 94619 RUNGIS	913 708 541
FYLD	IG	100,00	100,00	Sans variation	72 Av du Marechal Juin 64200 BIARRITZ	888 351 343
LAPG	IG	99,00	99,00	Sans variation	40 Rue des Peupliers 03330 CUSSET	851 413 468
MADAME 1122	IG	99,50	100,00	Entrante	72 Av du Marechal Juin 64200 BIARRITZ	913 523 585
YABE OFFICE	IG	99,00	99,00	Entrante	72 Av du Marechal Juin 64200 BIARRITZ	891 322 281
PACYL1	IG	100,00	100,00	Sans variation	Centre Commercial Arcades 93160 NOISY LE GRAND	908 085 939
PACYL2	IG	100,00	100,00	Sans variation	2 Place de l'Europe 94220 CHARENTON LE PONT	908 179 203
PACYL3	IG	100,00	100,00	Entrante	280 Rue de Paris 93100 MONTREUIL	922 565 924
PAMYL1	IG	100,00	100,00	Sans variation	30 Rue de l'Italie 75013 PARIS	903 751 428
PEGA	IG	100,00	100,00	Sans variation	169 Route de Lyon 03300 MOULINS	884 885 096
SPORTING 1930	IG	100,00	100,00	Sans variation	40 Rue des Peupliers 03330 CUSSET	851 418 855
YLD11	IG	99,00	99,00	Sans variation	72 Av du Marechal Juin 64200 BIARRITZ	889 026 530

Le périmètre comprend 4 nouvelles sociétés à savoir : PACYL3, SCI MADAME 1122, YABE OFFICE et YABE DELI. Ces sociétés ont été créées au cours de l'exercice, aucun écart d'acquisition n'a donc été calculé. La société YABE OFFICE jugée non significative au 31/01/2022 a été intégrée dans les comptes consolidés 2023 du groupe YABE.

5. Ecart d'acquisition

Écarts d'acquisition : l'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

Ecarts d'acquisition positifs : un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ».

Le Groupe YABE amortissait jusqu'au 31 janvier 2015 ses écarts d'acquisition sur une durée de 15 ans.

Le règlement 99-02 a été modifié par un avis de l'Autorité des Normes Comptables en date du 23 novembre 2015 (Avis N°2015-07, homologué par arrêté du 4 décembre 2015 publié au journal officiel du 8 décembre 2015).

Les écarts d'acquisition, lorsqu'il n'y a pas de limite prévisible à la durée pendant laquelle l'écart d'acquisition procurera des avantages économiques au Groupe, ne sont pas amortis. Un test de dépréciation est alors réalisé une fois par exercice qu'il existe ou non un indice de perte de valeur. Sur la base des méthodes sectorielles spécifiques aucune dépréciation n'a été jugée nécessaire.

Par ailleurs, les parts de marché constatées au 31 janvier 2016 ont été reclassées en écart d'acquisition à l'ouverture de l'exercice 2017. La valeur actuelle au 31/01/2023 a été appréciée en fonction de sa valeur vénale en se référant aux règles spécifiques du secteur. Compte tenu de cette valeur, aucune dépréciation n'est à comptabiliser à la clôture de l'exercice.

6. Règles et méthodes comptables

Les comptes ont été arrêtés par le Président. Ils sont établis dans la perspective de la continuité d'exploitation et le principe de permanence des méthodes comptables a été respecté.

Immobilisations incorporelles

Ce poste d'actif comprend les logiciels du groupe.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue, et du type d'utilisation.

Immobilisations financières

Elles comprennent principalement des prêts, cautionnements et autres créances, ainsi que des titres de participation non consolidés. Une dépréciation est constituée si leur valeur d'utilité pour le Groupe devient inférieure à leur valeur comptable.

Les titres de participation sont inscrits au bilan à leur coût d'acquisition. Cette valeur est comparée en fin de période à la valeur d'usage de ces mêmes titres après prise en compte de la quote-part de capitaux propres correspondant à la participation, des perspectives de rentabilité, de la position sur le marché et, le cas échéant, de leur valeur en bourse.

Stocks

Les stocks de marchandises sont évalués suivant les catégories auxquelles ils se rattachent, soit au dernier prix de réapprovisionnement, soit au prix de vente diminué de la marge moyenne afférente au rayon auquel ils appartiennent.

Compte tenu de la rotation rapide des stocks, l'utilisation du dernier prix de réapprovisionnement n'est pas de nature à conduire à une évaluation très différente de celle qui résulterait de l'application du prix moyen pondéré, ou du « premier entré, premier sorti ».

Des provisions pour dépréciation des stocks sont constitués en vue de tenir compte de la différence entre leur valeur probable et celle ressortant des méthodes décrites ci-dessus.

Créances clients et autres créances

Les actifs circulants sont comptabilisés à leur valeur nominale. Une provision est constituée lorsqu'une perte apparaît comme probable ; la charge est considérée comme normale et courante à l'exception de dépréciations qui présentent un caractère exceptionnel du fait de leur contexte ou de leur montant.

Subventions d'investissements

Suite au nouveau règlement ANC 2020-01 les subventions d'investissement ne sont plus enregistrées au niveau des comptes de régularisation mais suivent désormais le même traitement que le PCG c'est-à-dire un enregistrement au niveau des capitaux propres.

Contrats de location financement

Le groupe applique la méthode préférentielle prévue dans le règlement 99-02 (paragraphe 300) du comité de la réglementation comptable. Les contrats de location financement dont le montant est jugé significatif sont retraités selon les modalités identiques à une acquisition à crédit pour leur valeur d'origine. Les amortissements sont conformes aux méthodes et taux précités et l'incidence fiscale de ce retraitement est prise en compte. Par opposition aux contrats de location financement, les contrats de location simple sont constatés au compte de résultat sous forme de loyers.

Impôts différés

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice imposable attendu.

Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Provisions pour risques et charges

Une provision est comptabilisée dès lors qu'il existe à l'encontre de la société une obligation (légale, réglementaire ou contractuelle) résultant d'événements antérieurs, lorsqu'il est probable ou certain qu'elle engendrera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente, et que le montant peut être évalué de façon fiable.

Le montant constaté en provision représente la meilleure estimation du risque à la date d'établissement du bilan consolidé. Les provisions sont présentées à leur valeur nominale non actualisée

Engagements de retraite

Le groupe a opté pour la méthode préférentielle du règlement 99-02, consistant à comptabiliser ses passifs sociaux en provisions pour charges.

Le calcul des engagements a été déterminé sur la base des hypothèses suivantes :

- | | |
|---|--|
| - Convention collective : | Commerce à prédominance alimentaire |
| - Méthode de calcul choisie : | Méthode rétrospective prorata temporis |
| - Population retenue : | Tous les salariés en contrat à durée indéterminée au 31 janvier 2021 |
| - Table de mortalité retenue : | TV 88/90 |
| - Taux d'actualisation : | 3.04 % |
| - Taux de croissance des salaires : | 1% |
| - Age minimal de départ à la retraite : | 65 ans |

Information sectorielle

Le groupe réalise l'intégralité de son chiffre d'affaires en France, dans un contexte de confidentialité la direction du groupe ne souhaite pas communiquer sur la ventilation de son résultat d'exploitation par rayon.

7. Evènements significatifs postérieurs à la clôture

Néant

Notes annexes sur les postes du bilan

1. Détail des écarts d'acquisition (goodwill)

Libellé	2022	2023	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Ecart d'acquisition	1 955 481	1 955 481			
Amortissements des écarts d'acquisition	(237 146)	(237 146)			
Valeur nette	1 718 335	1 718 335			
Valeur nette					

2. Immobilisations corporelles et incorporelles

Le détail des valeurs brutes s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	2022	2023	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	79 711	107 537	27 826				
Fonds commercial	350 000	350 000					
Autres immobilisations incorporelles	5 000	7 496	2 496				
Autres immobilisations incorporelles	1 955 481	1 955 481					
Avances et acomptes s/immo. incorp.	7 500			(7 500)			
Immobilisations incorporelles	2 397 692	2 420 514	30 322	(7 500)			
Terrains	1 792 389	2 159 109	366 720				
Agencements et aménagements de terrains	229 217	229 217					
Constructions	4 665 476	4 716 987	51 511				
Installations techniques, matériel & outillage	1 617 080	1 757 956	141 422	(547)			
Autres immobilisations corporelles	5 355 516	5 993 101	680 638	(43 053)			
Immobilisations corporelles en cours	621 116	3 270 117	2 644 452			4 550	
Avances et acomptes s/immo. corp.		24 540	24 540				
Immobilisations corporelles	14 280 794	18 151 027	3 909 283	(43 600)		4 550	
Total	16 678 486	20 571 541	3 939 605	(51 100)		4 550	
<i>Dont immobilisations en crédit-bail :</i>							
Crédit-Bail (Liasse)	260 463	260 463					

Le détail des amortissements s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Concessions, brevets et droits similaires	(56 810)	(75 131)	(18 321)				
Autres immobilisations incorporelles	(1 533)	(2 580)	(1 046)				
Amortissements des écarts d'acquisition	(237 146)	(237 146)					
Amortissements des immobilisations incorporelles	(295 490)	(314 857)	(19 367)				
Agencements et aménagements de terrains	(6 265)	(15 045)	(8 780)				
Constructions	(2 292 198)	(2 488 815)	(196 617)				
Installations techniques, matériel & outillage	(1 194 766)	(1 298 210)	(103 444)				
Autres immobilisations corporelles	(3 846 325)	(4 162 762)	(326 594)	10 157			
Amortissements des immobilisations corporelles	(7 339 555)	(7 964 831)	(635 434)	10 157			
Amortissements sur actif immobilisé	(7 635 045)	(8 279 688)	(654 800)	10 157			
<i>Dont immobilisations en crédit-bail</i>	<i>(87 928)</i>	<i>(136 454)</i>					

3. Immobilisations financières et titres mises en équivalence

Le détail des valeurs brutes s'établit selon le tableau suivant :

Libellé	2022	2023	Augmentation	Diminution	Variation de la situation nette MEE	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Titres immobilisés (non courants)	4 900	4 900						
Prêts		2 000	2 000					
Dépôts et cautionnements versés	451 759	770 954	319 195					
Immobilisations financières	456 659	777 854	321 195					
Titres mis en équivalence								
Actifs financiers	456 659	777 854	321 195					

Les créances immobilisées se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2023	< 1 an	Au-delà de 5 ans
Prêts	2 000	2 000	
Dépôts et cautionnements versés	770 954	33 200	770 754
Total	772 954	35 200	770 754

4. Stocks et en-cours

Libellé	2023			2022		
	Brut	Dépréciations	Net	Brut	Dépréciations	Net
Stocks M, fournitures et aut. Approvisionnements	31 907		31 907	5 209		5 209
Stocks de marchandises	22 296 945	(321 195)	21 975 750	13 443 250	(192 405)	13 250 845
Stocks et en-cours	22 328 852	(321 195)	22 007 657	13 448 459	(192 405)	13 256 054

5. Impôts différés

Libellé	2022	2023	Variation du bas de bilan	Effets de taux (impôt)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Valeur nette d'impôt différé	543 267	807 592	297 306	(32 981)			
Fiscalité différée (décalages temporaires)	544 470	767 049	253 398	(30 819)			
Fiscalité différée (retraitements)	(1 203)	40 543	43 908	(2 162)			
Sous total	543 267	807 592	297 306	(32 981)			
Valeur nette par catégorie	543 267	807 592	297 306	(32 981)			

6. Clients et comptes rattachés, autres créances et comptes de régularisation

Libellé	2023			2022		
	Brut	Provisions	Net	Brut	Provisions	Net
Clients et comptes rattachés	2 114 129	(258 262)	1 855 867	1 536 451	(131 626)	1 404 825
Clients et comptes rattachés	2 114 129	(258 262)	1 855 867	1 536 451	(131 626)	1 404 825
Avances et acomptes versés sur commandes	5 851 228		5 851 228	1 676 400		1 676 400
Créances sur personnel & org. Sociaux	194 002		194 002	19 268		19 268
Créances fiscales hors IS	4 766 940		4 766 940	2 012 255		2 012 255
Impôts différés - actif	902 755		902 755	692 499		692 499
Etat Impôt sur les bénéfices	784 857		784 857	430 421		430 421
Comptes courants	1 142		1 142	9 482		9 482
Actionnaires : capital appelé non versé	20		20	10		10
Autres créances	3 886 178	(41 709)	3 844 469	2 039 883	(38 679)	2 001 204
Charges constatées d'avance	468 370		468 370	332 266		332 266
Compte d'ajustement (intragroupe bas de bilan)	(60 937)		(60 937)	(0)		(0)
Autres créances et comptes de régularisation	16 855 493	(41 709)	16 752 846	7 212 483	(38 679)	7 173 805
Actif circulant	18 969 621	(299 971)	18 608 714	8 748 934	(170 305)	8 578 629

Les clients et comptes rattachés, les autres créances et les comptes de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2023	< 1 an
Clients et comptes rattachés	2 114 129	2 114 129
Clients et comptes rattachés	2 114 129	2 114 129
Avances et acomptes versés sur commandes	5 851 228	5 851 228
Créances sur personnel & org. Sociaux	194 002	194 002
Créances fiscales hors IS	4 766 940	4 766 940
Impôts différés - actif	902 755	902 755
Etat Impôt sur les bénéfices	784 857	784 857
Comptes courants	1 142	1 142
Actionnaires : capital appelé non versé	20	1010
Autres créances	3 886 178	3 947 115
Charges constatées d'avance	468 370	468 370
Autres créances et comptes de régularisation	16 855 493	16 917 419
Actif circulant	18 969 621	19 031 548

7. Trésorerie nette

Libellé	2022	2023
Trésorerie active nette	7 987 604	11 905 171
Disponibilités	7 987 604	11 905 171
Concours bancaires (trésorerie passive)	33 563	27 252
Trésorerie à court terme	7 954 041	11 877 919
Placements à court terme	500 000	500 000
VMP - Autres placements	500 000	500 000
Trésorerie passive assimilée à une dette	47	1 872
Concours bancaires (dettes)	47	1 872
Trésorerie à long terme	499 953	498 128
Trésorerie nette	8 453 994	12 376 046

8. Provisions

Libellé	2022	2023	Dotation	Reprise	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Provisions pour litiges	10 000			(10 000)			
Autres provisions pour risques	323 018	429 769	143 156	(36 404)			
Provisions pour pensions et retraites	456 432	397 260	82 444	(141 616)			
Provisions pour pensions et retraites	289 211	190 939	1 577	(99 849)			
Autres provisions pour charges	16 472	18 095	5 327	(3 703)			
Provisions	1 095 132	1 036 063	232 504	(291 573)			

9. Dettes financières

Libellé	2022	2023	Augmentatio n (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Ecart de conversion	Variations de périmètre	Autres variations
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	5 205 084	7 183 703	2 577 722	(599 104)			
Dépôts et cautionnements reçus	8 013	9 194	1 181				
Intérêts courus sur emprunts	2 969	3 075	259	(153)			
Concours bancaires (trésorerie passive)	33 563	27 252					(6 310)
Concours bancaires (dettes)	47	1 872					1 825
Dettes financières	5 249 675	7 225 097	2 579 162	(599 257)			(4 485)
<i>Dont immobilisations en crédit-bail</i>	<i>189 515</i>	<i>155 943</i>					

Les dettes financières se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2023	< 1 an	Entre 1 et 5 ans	Au-delà
Emprunts auprès établis. de crédit	7 183 703	2 561 291	1 136 087	3 303 711
Dépôts et cautionnements reçus	9 194	9 194		0
Intérêts courus sur emprunts	3 075	3 075		
Concours bancaires (trésorerie passive)	27 252	27 252		
Concours bancaires (dettes)	1 872	1 872		
Dettes financières	7 225 097	2 602 685	1 136 087	3 232 183

10. Fournisseurs et comptes rattachés, autres dettes et régularisation

Libellé	2022	2023
Dettes fournisseurs	19 193 633	35 971 985
Dettes fournisseurs	19 193 633	35 971 985
Avances acomptes reçus sur commandes	5 852	971 345
Dettes sociales	4 019 070	7 085 079
Dettes fiscales (hors IS)	2 245 354	3 071 240
Etat impôts sur les bénéfices	89 530	453 870
Comptes courants groupe	5 598	23 630
Dettes s/ acquis. d'actifs	29 000	
Dettes s/ acquis. d'actifs	198 322	115 979
Autres dettes	107 947	188 230
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	52 670	138 523
Produits constatés d'avance	92 334	100 828
Impôts différés passif	149 232	95 163
Autres dettes et comptes de régularisation	6 994 909	12 243 887
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	26 188 542	48 215 872

Les fournisseurs et comptes rattachés, les autres dettes et compte de régularisation se décomposent par nature et par échéance comme suit :

Libellé	2023	< 1 an
Dettes fournisseurs	35 971 985	35 972 251
Dettes fournisseurs	35 971 985	35 972 251
Avances acomptes reçus sur commandes	971 345	971 345
Dettes sociales	7 085 079	7 085 079
Dettes fiscales (hors IS)	3 071 240	3 071 240
Etat impôts sur les bénéfices	453 870	453 870
Comptes courants groupe	23 630	23 364
Dettes s/ acquis. d'actifs	115 979	115 979
Autres dettes	188 230	188 230
Charges à payer (Quote part pertes SNC)	138 523	138 523
Produits constatés d'avance	100 828	100 828
Impôts différés passif	95 163	95 163
Autres dettes et comptes de régularisation	12 243 887	12 243 621
Dettes fournisseurs, autres dettes et comptes de régularisation	48 215 872	48 215 872

Notes annexes sur les postes du compte de résultat

11. Chiffre d'affaires

Libellé	2023	2022
Ventes de marchandises	320 794 458	185 377 062
Production vendue de biens	1 834 463	1 701 709
Production vendue de services	28 843 143	16 830 210
Produits des activités annexes	1 298 193	853 369
Rabais, remises et ristournes accordés	(3 939 760)	(1 631 817)
Chiffre d'affaires	348 830 498	203 130 534

12. Autres produits d'exploitation

Libellé	2023	2022
Subventions d'exploitation		27 015
Rep./Amt. & Dépr. immo. corporelles		62 000
Reprise sur provisions d'exploitation	28 782	19 721
Rep./Prov. engagements de retraite	241 465	
Rep./Dépr. sur actif circulant	267 685	254 642
Transferts de charges d'exploitation	2 406 505	1 428 901
Autres produits	431 562	239 260
Autres produits d'exploitation	3 375 999	2 031 539

13. Achats consommés

Libellé	2023	2022
Achats de marchandises	(289 949 519)	(165 832 433)
Achats d'études et prestations de services	(95 823)	
Achats non stockés de matières et fournitures	(3 064 702)	(1 785 198)
Variation stocks de marchandises	8 908 543	795 612
Achat m.p., fournit. & aut. appro.	(1 781 703)	(1 441 541)
Var. stocks mp, fournit. & autres appro.	(54 149)	3 497
Achats consommés	(286 037 353)	(168 260 063)

14. Charges externes

Libellé	2023	2022
Sous-traitance	(2 408 173)	(842 362)
Locations immobilières et charges locatives	(7 057 674)	(3 350 426)
Locations mobilières et charges locatives	(421 919)	(191 929)
Entretien et réparations	(2 184 258)	(1 270 207)
Primes d'assurances	(365 127)	(223 049)
Autres services extérieurs	(53 983)	(27 757)
Personnel détaché et intérimaire	(270 140)	(217 765)
Rémun. d'intermédiaires & honoraires	(773 166)	(644 707)
Publicité, publications, relations publiques	(4 846 398)	(3 018 059)
Transport	(225 155)	(130 543)
Déplacements, missions et réceptions	(344 078)	(139 944)
Frais postaux et frais de télécommunications	(300 622)	(180 825)
Frais bancaires	(846 225)	(484 763)
Autres charges externes	(3 433 785)	(1 617 266)
Autres charges	(490 250)	(375 980)
Charges externes	(24 020 951)	(12 715 580)

15. Impôts et taxes

Libellé	2023	2022
Impôts et taxes sur rémunérations	(578 975)	(302 468)
Autres impôts et taxes	(3 052 074)	(1 949 180)
Impôts et taxes	(3 631 048)	(2 251 648)

16. Charges de personnel

Libellé	2023	2022
Rémunérations du personnel	(28 152 286)	(14 935 471)
Charges de sécurité soc. et de prévoy.	(8 631 900)	(4 495 861)
Autres charges de personnel	(317 012)	(108 295)
Participation des salariés	(845 504)	(548 357)
Charges de personnel	(37 946 703)	(20 087 985)

17. Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions

Libellé	2023	2022
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. incorporelles	(19 367)	(13 995)
Dot./Amt. & Dépr. sur immo. corporelles	(635 433)	(675 676)
Dot. aux provisions d'exploitation	(148 483)	(323 018)
Dot/Prov. engagements de retraite	(84 021)	(186 310)
Dotations pour dépr. des actifs circulants	(526 141)	(348 923)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(1 413 445)	(1 547 921)

18. Produits financiers

Libellé	2023	2022
Dividendes des autres participations		1
Autres produits financiers	2 061	1 938
Produits financiers	2 061	1 939

19. Charges financières

Libellé	2023	2022
Charges d'intérêts	(88 069)	(65 849)
Autres charges financières	(2)	(16)
Compte d'ajustement (Intra-groupe Résultat financier)	1 775	2
Charges financières	(86 297)	(65 862)

20. Produits exceptionnels

Libellé	2023	2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 830 844	1 434 074
Produits excep. s/ exercices antérieurs	25 426	125 728
Produits de cession d'immo. incorp.		35 000
Produits de cession d'immo. corp.	9 980	115 000
Subv. invest. virées au résultat, de l'ex.		151 648
Autres produits exceptionnels		117 693
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel	21 325	9 647
Rep. excep./ Dépr. actif circulant		43 024
Produits exceptionnels	3 887 575	2 031 814

21. Charges exceptionnelles

Libellé	2023	2022
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(18 485)	(279 789)
Charges excep. sur exercices antérieurs	(11 394)	(557)
VNC des immo. corp. cédées	(9 977)	(110 950)
Dotations aux amortissements exceptionnels des immobilisations		(66 175)
Dot. aux provisions à caractère exceptionnel		(3 579)
Charges exceptionnelles	(39 856)	(461 050)

22. Impôts sur les résultats et preuve d'impôts

Libellé	2023	2022
Impôt sur les bénéfices	(1 406 349)	(820 280)
Produit ou ch. d'impôt lié à l'intégration fiscale	118 598	
Impôts différés	264 325	61 188
Report	752 624	192 103
Charges d'impôts	(270 802)	(566 989)

La preuve d'impôts se décompose comme suit :

Libellé	2023.01
Résultat des entreprises intégrées	2 646 366
Réintégration des impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	(270 802)
Résultat avant impôts sur le résultat, des amort/prov. Sur écarts d'acq, et résultat des MEE	2 917 168
Taux d'impôt de l'entité consolidante	25,00%
Impôt théorique au taux de l'entité consolidante	25,0000% (729 292)
Effets des différences de base	(251 868)
Effets des différences de taux	(27 735)
Effets des dispositions fiscales particulières	698 700
Ecritures manuelles sur impôt	ECRF 39 392
CHARGE D'IMPOT THEORIQUE	(270 803)
CHARGE D'IMPOT REELLE	(270 802)
ECART	(1)
Taux effectif d'impôt	9,28%

Autres Informations

23. Effectifs

Libellé	2023	2022
Cadres	60	35
Agents de maîtrise et techniciens	45	53
Employés	781	584
Ouvriers	236	
Effectif moyen interne	1122	672
Intérimaires		
Effectif moyen intérimaire	0	0
Effectif moyen total	1122	672

24. Engagements hors-bilan

Engagement hors bilan	2023	2022
Engagements hors bilan donnés	256 121	305 857
Eng. donnés - Cautions bancaires, garanties et avals donnés	256 121	305 857
Engagements hors bilan reçus		

25. Rémunérations des commissaires aux comptes

Rémunérations des commissaires aux comptes	2023	2022
Rémunérations des commissaires aux comptes	104 957	79 926

26. Rémunération des dirigeants

Cette information conduisant à indiquer des rémunérations individuelles n'est pas communiquée.