

RCS : MONTLUCON

Code greffe : 0303

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2018 B 00142

Numéro SIREN : 837 680 990

Nom ou dénomination : BAYA

Ce dépôt a été enregistré le 21/04/2020 sous le numéro de dépôt 321

BAYA
Société par actions simplifiée
au capital de 10 000 euros
Siège social : 211 Quai Ledru-Rollin
, 03100 MONTLUÇON
RCS MONTLUÇON 837 680 990

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 19 JUILLET 2019

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

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 janvier 2019 s'élevant à 392 729 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	392 729 euros
A la réserve légale	1 000 euros

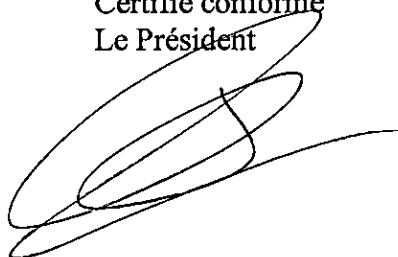
Solde	391 729 euros
En totalité au compte " autres réserves " qui s'élève ainsi à 391 729 euros .	

L'Assemblée Générale prend acte que s'agissant du premier exercice social, il ne peut y avoir eu lieu à une distribution antérieure de dividendes.

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

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

Certifié conforme
Le Président



① BILAN - ACTIF

Exercice clos le 31/01/2019

Néant ☐

		Brut ①	Amort. provisions ②	Net31/01/2019 ③	Net ④
Capital souscrit non appelé	I AA				
Frais d'établissement	AB		AC		
Frais de développement	CX		CQ		
Concessions, brevets et droits similaires	AF	12 700	AG 1 606	11 094	
Fonds commercial (1)	AH		AI		
Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
Terrains	AN		AO		
Constructions	AP	30 279	AQ 581	29 698	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	1 424	AS 43	1 381	
Autres immobilisations corporelles	AT	226 111	AU 6 874	219 237	
Immobilisations en cours	AV		AW		
Avances et acomptes (2)	AX	15 771	AY	15 771	
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence (2)	CS		CT		
Autres participations (2)	CU		CV		
Créances rattachées à des participations (2)	BB		BC		
Autres titres immobilisés (2)	BD		BE		
Prêts (2)	BF		BG		
Autres immobilisations financières (2)	BH		BI		
TOTAL II	BJ	286 285	BK 9 104	277 181	
Matières premières, approvisionnements	BL		BM		
En cours de production : - de biens	BN		BO		
- de services	BP		BQ		
Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
Marchandises	BT	3 728 827	BU	3 728 827	
Avances et acomptes sur commandes	BV		BW		
Clients et comptes rattachés (3)	BX	73 340	BY 5 694	67 646	
Autres créances (3)	BZ	2 282 901	CA	2 282 901	
Capital souscrit appelé, non versé	CB		CC		
V.M.P. (dont actions propres)	CD		CE		
Disponibilités	CF	44 318	CG	44 318	
Charges constatées d'avance (3)	CH	36 454	CI	36 454	
TOTAL III	CJ	6 165 840	CK 5 694	6 160 146	
Frais d'émission d'emprunts à étaler	IV CW				
Primes de remboursement des obligations	V CM				
Ecart de conversion actif	VI CN				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	CO	6 452 125	IA 14 797	6 437 327	
(1) Droit au bail		(2) A moins d'1 an	CP	(3) A plus d'1 an	CR
Clause de réserve de propriété : Immobilisations		Stocks		Créances	

Copie certifiée
 conforme


② BILAN - PASSIF avant répartition

Exercice clos le 31/01/2019

Néant ☐

			Net 31/01/2019	Net
Capital social ou individuel (1)	(dont versé)	10 000	DA	10 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB	
Ecart de réévaluation (2)	(dont écart d'équivalence)	EK	DC	
Réserve légale (3)			DD	
Réserves statutaires ou contractuelles			DE	
Réserves réglementées (3)	(dont rés. spéciale provision pour fluctuation cours)	B1	DF	
Autres réserves	(dont relat. achat oeuvres orig. artistes vivants)	EJ	DG	
Report à nouveau			DH	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)			DI	392 729
Subventions d'investissement			DJ	
Provisions réglementées			DK	
		TOTAL I	DL	402 729
Produit des émissions de titres participatifs			DM	
Avances conditionnées			DN	
		TOTAL II	DO	
Provisions pour risques			DP	
Provisions pour charges			DQ	
		TOTAL III	DR	
Emprunts obligataires convertibles			DS	
Autres emprunts obligataires			DT	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	779 398
Emprunts et dettes financières divers	(dont emprunts participatifs)	EI	DV	302 380
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	3 740 881
Dettes fiscales et sociales			DY	1 190 877
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ	21 062
Autres dettes			EA	
Produits constatés d'avance (4)			EB	
		TOTAL IV	EC	6 034 598
Ecart de conversion passif		V	ED	
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	EE	6 437 327

Renvois			
(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB		
(2) Dont réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC		
(2) Dont écart de réévaluation libre	ID		
(2) Dont réserve de réévaluation (1976)	IE		
(3) Dont réserve réglementée des plus-values à long terme	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	6 034 598	
(5) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	761 413	

42

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE

Exercice clos le 31/01/2019

Néant ☐

	France		Exportations et livr. intracommunautaires		Total	
Ventes de marchandises	FA	17 228 573	FB		FC	17 228 573
Production vendue : - biens	FD		FE		FF	
- services	FG	2 098 853	FH		FI	2 098 853
Chiffre d'affaires nets	FJ	19 327 426	FK		FL	19 327 426
Production stockée					FM	
Production immobilisée					FN	
Subventions d'exploitation					FO	
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)					FP	163 761
Autres produits (1) (11)					FQ	41 456
Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	19 532 643
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					FS	20 017 041
Variation de stock (marchandises)					FT	-3 728 827
Achats matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					FU	27 059
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					FV	
Autres achats et charges externes (3)					FW	1 295 826
Impôts, taxes et versements assimilés					FX	157 944
Salaires et traitements					FY	1 508 417
Charges sociales (10)					FZ	550 040
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux amortissements					GA	9 104
Dotations d'exploitation sur immobilisations : dotations aux provisions					GB	
Dotations d'exploitation sur actif circulant : dotations aux provisions					GC	5 694
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	
Autres charges (12)					GE	6 856
Total des charges d'exploitations (4) (II)					GF	19 849 153
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	-316 511
Bénéfice attribué ou perte transférée				III	GH	
Perte supportée ou bénéfice transféré				IV	GI	
Produits financiers de participations (5)					GJ	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK	
Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	
Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	
Différences positives de change					GN	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO	
Total des produits financiers (V)					GP	
Dotations financières aux amortissements et provisions					GQ	
Intérêts et charges assimilées (6)					GR	1 180
Différences négatives de change					GS	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT	
Total des charges financières (VI)					GU	1 180
2 - RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)					GV	-1 180
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	-317 691

43

④ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (suite)

Exercice clos le 31/01/2019

Néant ☐

										31/01/2019		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion										HA	884 000	
Produits exceptionnels sur opérations en capital										HB		
Reprises sur provisions et transferts de charges										HC		
Total des produits exceptionnels (7) (VII)										HD	884 000	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)										HE		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital										HF		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)										HG		
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)										HH		
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)										HI	884 000	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)										HJ		
Impôts sur les bénéfices (X)										HK	173 580	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)										HL	20 416 643	
TOTAL DES CHARGES (III + IV + VI + VIII + IX + X)										HM	20 023 913	
5- BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)										HN	392 729	
(1)	Dont	- Produits nets partiels sur opérations à long terme								HO		
(2)		- Produits de locations immobilières								HY		
(3)		- Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)								IG		
		- Crédit-bail mobilier								HP		
(4)		- Crédit-bail immobilier								HQ		
		- Charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)								IH		
(5)		- Produits concernant les entreprises liées								IJ		
(6)		- Intérêts concernant les entreprises liées								IK	1 180	
(6 bis)		- Dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du CGI)								HX		
(6 ter)		- Amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)								RC		
		- Amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)								RD		
(9)		- Transferts de charges								A1	163 761	
(10)		- Cotisations personnelles de l'exploitant (13)								A2		
(11)	- Redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)								A3			
(12)	- Redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)								A4	1 250		
(13)	- Primes et cotisations complémentaires professionnelles : facultatives				A6		obligatoires	A9				
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels										Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
CSF PARTICIPATION OUVERTURE												884 000
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs										Charges antérieures	Produits antérieurs

4p

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2019 dont le total du bilan avant répartition est de 6 437 327 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 392 729 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 27/02/2018 au 31/01/2019.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Hypermarché sous l'enseigne CARREFOUR

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

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

Montluçon (03)

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 31/01/2019 dont le total du bilan avant répartition est de 6 437 327 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 392 729 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 27/02/2018 au 31/01/2019.

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

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

Faits caractéristiques

L'activité de location-gérance de l'hypermarché a débuté le 01/09/2018 soit 5 mois d'exploitation sur l'exercice comptable.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

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

Changements comptables

Néant.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations corporelles

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

Amortissements

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

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

- | | |
|---|-------------|
| • Logiciel | 3 ans, |
| • Agencements et aménagements des constructions | 8 à 10 ans, |
| • Installations techniques | 5 ans, |
| • Installations générales | 8 à 10 ans, |
| • Matériel de bureau | 5 ans, |

Stocks

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

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

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

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

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

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2019) en tenant compte des éléments suivants :

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

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

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Le crédit d'impôt compétitivité emploi correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2019 a été constaté au compte 444 - Etat - impôt sur les bénéfices pour un montant de 63 099 €. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

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

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 4 500 € hors taxe.

Utilisation de Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi

Au cours de l'exercice, l'entreprise a utilisé le produit du CICE pour financer son activité dans un contexte économique difficile.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	3	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	127	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	130	

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			
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice	1 000	10.00000	10 000
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	1 000	10.00000	10 000

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	669 928

TOTAL

669 928

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	

TOTAL

Commentaire

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			12 700
TOTAL			12 700
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			30 279
Installations techniques, matériel et outillages ind.			1 424
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			208 672
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier			17 439
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL			257 814
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			270 514
TOTAL GENERAL			270 514
Cadre B	Virement	Diminutions Cession	Réévaluat. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			12 700
TOTAL			12 700
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			30 279
Installations techniques, matériel et outillages ind.			1 424
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			208 672
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier			17 439
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	-15 771		15 771
TOTAL	-15 771		273 585
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	-15 771		286 285

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'étab. et développement					
Autres postes d'immo. incorp.		1 606		1 606	
		1 606		1 606	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.		581		581	
Inst. techniques, mat. et outillage indust.		43		43	
Inst. gales., agenc. et aménagements divers		5 566		5 566	
Matériel de transport					
Mat. de bureau et informatique, mobilier		1 308		1 308	
Emballages récup. et divers					
		7 498		7 498	
TOTAL GENERAL		9 104		9 104	
	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires				
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif	exceptionnel	Différentiel de durée	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais d'étab. et développement (I)					
Autres postes d'immo. incorp. (II)					
TOTAL					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Inst. gales., agencts. et aménag. des constr.					
Inst. techniques, mat. et outillage indust.					
Inst. gales., agenc. et aménagements divers					
Matériel de transport					
Mat. de bureau, informatique, mobilier					
Emballages récup. et divers.					
TOTAL					
Frais d'acquisition de titres de participations					
TOTAL GENERAL					
TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE	
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger av. 01/01/1992					
Prov. Fisc. pour impl. à l'étranger apr. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marché à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions					
Provisions pour charges soc. fisc. sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					
Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Dépréciations					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Immobilisations titres mis en équivalence					
Immobilisations titres de participations					
Immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients		5 694			5 694
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III		5 694			5 694
TOTAL GENERAL (I+II+III)		5 694			5 694
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		5 694			
Dont dotations et reprises : - financières					
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation					

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	9 970	9 970	
Autres créances clients	63 370	63 370	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 561	1 561	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 123	3 123	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	487 091	487 091	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	1 791 126	1 791 126	
Charges constatées d'avance	36 454	36 454	
TOTAL	2 392 695	2 392 695	

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

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

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine	761 413	761 413		
- à plus d'1 an à l'origine	17 985	17 985		
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 740 881	3 740 881		
Personnel et comptes rattachés	568 459	568 459		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	313 473	313 473		
Impôts sur les bénéfices	110 481	110 481		
Taxe sur la valeur ajoutée	36 110	36 110		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	162 353	162 353		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 062	21 062		
Groupe et associés (2)	302 380	302 380		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	6 034 598	6 034 598		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	
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	
Variations du capital social	10 000
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	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	
Variations en cours d'exercice	10 000
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	10 000
Résultat de l'exercice	392 729
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	402 729

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

	Exercice clos le	Exercice clos le
Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/01/2019	
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	28 160.55	
Autres créances	1 415 787.93	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 443 948.48	

Détail des produits à recevoir

	Exercice clos le	Exercice clos le
Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/01/2019	
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	28 160.55	
41810000 Clients, factures à établir	28 160.55	
Autres créances	1 415 787.93	
40980000 R.R.R. à obtenir et avoir à recevoir	221 021.73	
40980100 Avoir marges arrières	1 083 095.00	
43870000 Organismes sociaux, Produits à recevoir	2 112.82	
46870000 Divers - Produits à recevoir	109 558.38	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 443 948.48	

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
	31/01/2019	
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	829 107.43	
Dettes fiscales et sociales	716 901.36	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	1 546 008.79	

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2019	
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	829 107.43	
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	829 107.43	
Dettes fiscales et sociales	716 901.36	
42820000 Provision pour congés à payer	314 846.18	
42861000 Provisions primes de fin d'année	81 798.56	
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	126 213.91	
43861000 Provisions charges sociales s/ primes	35 786.87	
44860000 Etat - Charges à payer	126 362.00	
44862000 Taxe d'apprentissage	7 829.57	
44863000 Formation continue	17 757.40	
44865000 Participation effort construction	6 306.87	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	1 546 008.79	



BAYA

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 janvier 2019

Ce rapport contient 13 pages

Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Rhon

Le Saint Cloud – Entrée 1 - 1, Rue de la Grange aux Grains - 03700 BELLERIVE SUR ALLIER – FRANCE

Tél : 04 43 50 01 01 - Email : ojoannet@accore-grp.com

SARL au capital de 7 622,-€ - Siret : 349 075 143 00033 – APE : 6920Z



BAYA

Société par Actions Simplifiée au capital de 10 000 €
Siège social : Rue des Peupliers

03300 - CUSSET

837 680 990 R.C.S. CUSSET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 JANVIER 2019

Aux associés,

1°) OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

En exécution de la mission qui nous a été confiée aux termes de votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société BAYA, relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

2°) FONDEMENT DE L'OPINION :

REFERENTIEL D'AUDIT :

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

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

INDEPENDANCE :

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01 février 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



3°) JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

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

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

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président.

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

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

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



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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Bellerive sur Allier, le 03 juillet 2019

Pour la société ACCORE

Le Gérant

Olivier JOANNET - Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

	Brut	Amort. Prov.	Net Au 31/01/2019	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	12 700	1 606	11 094	
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur Immo. incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	30 279	581	29 698	
Installations tech., matériels et outillages Industriels	1 424	43	1 381	
Autres Immobilisations corporelles	226 111	6 874	219 237	
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	15 771		15 771	
Immobilisations financières				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL (I)	286 285	9 104	277 181	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	3 728 827		3 728 827	
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients et comptes rattachés	73 340	5 694	67 646	
Autres	2 282 901		2 282 901	
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	44 318		44 318	
Charges constatées d'avance	36 454		36 454	
TOTAL (II)	6 165 840	5 694	6 160 146	
Frais d'émission d'emprunts à évaluer (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	6 452 125	14 797	6 437 327	

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

- 9 -

Bilan Passif

	Net Au 31/01/2019	Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel dont versé :	10 000	10 000
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Écart de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		392 729
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)		402 729
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL (I BIS)		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (II)		
EMPRUNTS ET DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		779 398
Emprunts et dettes financières diverses		302 380
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 740 881
Dettes fiscales et sociales		1 190 877
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		21 062
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)		6 034 598
Écarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)		6 437 327
Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP		761 413

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

- 10 -

Compte de résultat

Du 27/02/2018 au 31/01/2019				
Compte de résultat	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises	17 228 573		17 228 573	
Production vendue de biens				
Production vendue de services	2 098 853		2 098 853	
Chiffre d'affaires Net	19 327 426		19 327 426	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			163 761	
Reprises sur amort., dépréciations, provisions, transferts de charges			41 456	
Autres produits				
TOTAL (I)			19 532 643	
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			20 017 041	
Variation de stocks (marchandises)			-3 728 827	
Achats de matières premières et autres approvisionnements			27 059	
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes *			1 295 826	
Impôts, taxes et versements assimilés			157 944	
Salaires et traitements			1 508 417	
Charges sociales			550 040	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			9 104	
Dotations aux dépréciations des immobilisations				
Dotations aux dépréciations des actifs circulants			5 694	
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			6 856	
TOTAL (II)			19 849 153	
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-316 511	
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actives immobilisées *				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			1 180	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)			1 180	
RESULTAT FINANCIER (V + VI)			-1 180	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-317 691	

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

- 11 -

Compte de résultat (Suite)

Du 27/02/2018 Au 31/01/2019	
Compte de résultat (Suite)	
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	884 000
Sur opérations en capital	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	
TOTAL (VII)	884 000
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	
TOTAL (VIII)	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	884 000
Participations des salariés (IX)	
Impôts sur les bénéfices (X)	173 580
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	20 416 643
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	20 023 913
BENEFICE OU PERTE (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	392 729
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	
(3) Dont produits concernant les entités liées	
(4) Dont intérêts concernant les entités liées	1 180

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

- 12 -

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2019 dont le total du bilan avant répartition est de 6 437 327 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 392 729 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 27/02/2018 au 31/01/2019.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'entreprise :

Hypermarché sous l'enseigne CARREFOUR

Ci-après le tableau des effectifs moyens par catégorie.

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

Montluçon (03)

Appartenance à un groupe financier :

Néant.

Ci-après le tableau de composition du capital social.

Société de Commissariat aux Comptes
 ACCORE
 16 Saint-Claude - France
 Rue de la Grange aux Grains - 03700 BAILLY-VALENTIN
 Tél. : 03 43 50 01 01 - E-mail : office@accore-rfp.com
 N° Siret : 349 075 143 00035 - APE : 6920Z

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/01/2019 dont le total du bilan avant répartition est de 6 437 327 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 392 729 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 27/02/2018 au 31/01/2019.

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

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

Faits caractéristiques

L'activité de location-gérance de l'hypermarché a débuté le 01/09/2018 soit 5 mois d'exploitation sur l'exercice comptable.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

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

Changements comptables

Néant.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

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

Immobilisations corporelles

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

Amortissements

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

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

• Logiciel	3 ans,
• Agencements et aménagements des constructions	8 à 10 ans,
• Installations techniques	5 ans,
• Installations générales	8 à 10 ans,
• Matériel de bureau	5 ans,

Stocks

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

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

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

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

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

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2019) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 2,50%.

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

Crédit Impôt Compétitivité Emploi (CICE)

Le crédit d'impôt compétitivité emploi correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2019 a été constaté au compte 444 - Etat - Impôt sur les bénéfices pour un montant de 63 099 €. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

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

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 143 000 € hors taxe.

Utilisation du Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi

Au cours de l'exercice, l'entreprise a utilisé le produit du CICE pour financer son activité dans un contexte économique difficile.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Effectif	Effectif N-1
Cadres	3	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	127	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	130	

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			
2-Actions ou parts sociales émises pendant l'exercice	1 000	10,00000	10 000
3-Actions ou parts sociales remboursées pendant l'exercice			
4-Actions ou parts sociales composant le capital social à la fin de l'exercice (1+2-3)	1 000	10,00000	10 000

Société de Commissaires aux Comptes
 ACCORD
 16 Saint-Claude
 03 43 50 01 01 - mail : organite@accord-cpa.com
 Tél : 03 43 50 01 01 - fax : 03 43 50 01 02
 Siret : 349 074 143 00033 - APE : 8920Z

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	
Engagements de départ en retraite	669 928

TOTAL.

669 928

Commentaire

ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	

TOTAL

Commentaire

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

- 17 -

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Revalorisation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances vénérables
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			12 700
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			12 700
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agents, et aménagt. const.			30 279
Installations techniques, matériel et outillages Ind.			1 424
Inst. gales., agents, et aménagt. divers			208 672
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier			17 439
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL			257 814
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			270 514
TOTAL GENERAL			270 514
Cadre B	Diminutions Cession	Valeur brute des imms. en fin d'exercice	Révalor., égale ou sup. à la mise en équiva- lence Valeur brute des imms en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement	Virement		
Autres postes d'immobilisations incorporelles			12 700
TOTAL			12 700
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agents, et aménagt. const.			30 279
Installations techniques, matériel et outillages Ind.			1 424
Inst. gales., agents, et aménagt. divers			208 672
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier			17 439
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	-15 771		15 771
TOTAL	-15 771		273 585
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	-15 771		286 285

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

- 18 -

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.		1 606		1 606
		1 606		1 606
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agents. et aménag. des constr.		581		581
Inst. techniques, mat. et outillage Indust.		43		43
Inst. gales., agenc. et aménagements divers		5 566		5 566
Matériel de transport				
Mat. de bureau et Informatique, mobilier		1 308		1 308
Emballages récup. et divers				
	7 498			7 498
TOTAL GENERAL	9 104			9 104
Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires				
Immobiliations amortissables	DOTATIONS		REPRISES	
	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal dégressif exceptionnel
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et développement (I)				
Autres postes d'immo. incorp. (II)				
TOTAL				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agents. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage Indust.				
Ins. gales., agenc. et aménagements divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, Informatique, mobilier				
Emballages récup. et divers.				
TOTAL				
Frais d'acquisition de titres de participations				
TOTAL GENERAL				
TOTAL GENERAL NON VENTILE	TOTAL GENERAL NON VENTILE	TOTAL GENERAL NON VENTILE	TOTAL GENERAL NON VENTILE	TOTAL GENERAL NON VENTILE
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

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

- 19 -

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		5 694		5 694
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III		5 694		5 694
TOTAL GENERAL (I+II+III)		5 694		5 694
Dont dotations et reprises : - d'exploitation		5 694		
Dont dotations et reprises : - financières				
Dont dotations et reprises : - exceptionnelles				
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation				

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

- 20 -

Etat des créances

	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	9 970	9 970	
Autres créances clients	63 370	63 370	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 561	1 561	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 123	3 123	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	487 091	487 091	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	1 791 126	1 791 126	
Charges constatées d'avance	36 454	36 454	
TOTAL	2 392 695	2 392 695	

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

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

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

ACCORE
Société de Comptabilité aux Comptes
01, Rue de la Grange aux Grains - 07500 BELLEVILLE SUR ALLIER
Tél. : 04 43 50 01 01 - E-mail : accore-gfp.com
N° Siret : 349 075 140 00033 - APE : 6920Z

Etat des dettes

	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des états de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine	761 413	761 413		
- à plus d'1 an à l'origine	17 985	17 985		
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 740 881	3 740 881		
Personnel et comptes rattachés	568 459	568 459		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	313 473	313 473		
Impôts sur les bénéfices	110 481	110 481		
Taxe sur la valeur ajoutée	36 110	36 110		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	162 353	162 353		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	21 062	21 062		
Groupe et associés (2)	302 380	302 380		
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	6 034 598	6 034 598		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant
Capitaux propres N-1 après résultat et avant AGO	
Distributions	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice	
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	
Variations du capital social	10 000
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	
Variations des subventions d'investissement et provisions réglementées	
- Affectations du résultat N-1 en capitaux propres (hors distributions)	
Variations en cours d'exercice	10 000
Capitaux propres à la clôture de l'exercice avant résultat	10 000
Résultat de l'exercice	392 729
Capitaux propres à la clôture de l'exercice après résultat et avant assemblée annuelle	402 729

III, Rue de la Grange aux Grains - 03400 DELERIVE SUR ALLIER
 TEL : 04 43 50 01 01 - E-mail : direction@bayasas.com
 N° Siret : 349 075 145 00053 - Afil : 802 1302
 Le Saint-Clémentin, Article 1
 Société de Commerce et de Comptes

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2019	Exercice clos le
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	28 160.55	
Autres créances	1 415 787.93	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 443 948.48	

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/01/2019	Exercice clos le
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	28 160.55	
1810000 Clients, factures à établir	28 160.55	
Autres créances	1 415 787.93	
40980000 R.R.R. à obtenir et avoir à recevoir	221 021.73	
40980100 Avoir marges arrières	1 083 095.00	
43870000 Organismes sociaux, Produits à recevoir	2 112.82	
46870000 Divers - Produits à recevoir	109 558.38	
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 443 948.48	

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

- 24 -

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

- 23 -

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
	31/01/2019	
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	829 107,43	
Dettes fiscales et sociales	716 901,36	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	1 546 008,79	

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/01/2019	
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	829 107,43	
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	829 107,43	
Dettes fiscales et sociales	716 901,36	
42820000 Provision pour congés à payer	314 846,18	
42861000 Provisions primes de fin d'année	81 798,56	
43820000 Charges sociales s/ congés à payer	126 213,91	
43861000 Provisions charges sociales s/ primes	35 786,87	
44863000 Etat - Charges à payer	126 352,00	
44862000 Taxe d'apprentissage	7 829,57	
44863000 Formation continue	17 757,40	
44865000 Participation effort construction	6 306,87	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	1 546 008,79	

01, Rue de la Grange aux Grains - 03700 ALLIERVE SUR ALLIER
 Tél : 04 43 50 01 01 - E-mail : contact@accore-epc.com
 N° Siret : 349 075 143 (N° SIRET : 491211002)
 ACCORE
 Société de Commisariat aux Comptes
 Le Saint-Clément - Paris



Michel LACROIX

Ancien Bâtonnier

Spécialiste en droit des sociétés

DESS droit des affaires – DJCE

Christine LAURENT

DESS droit des affaires – DJCE

Benoît RAYNAUD

Maître de conférences

à l'Université d'Auvergne

Docteur en droit

ESC Clermont – DESCF

Cécile LEROUX

DESS droit des affaires – DJCE

Ludovic PETITRENAUD

DESS droit des affaires et fiscalité

Avocats associés

Sabine DESSIMOND

Master 2 droit des affaires et fiscalité

GEFIRE

Avocat

CL/LB

SOCIETE BAYA

Exercice clos le 31/01/2019

TRIBUNAL DE COMMERCE

Monsieur le Greffier

114 boulevard de Courtais

03100 MONTLUCON

Clermont-Ferrand, le 10 avril 2020

Monsieur le Greffier,

Nous vous prions de bien vouloir trouver, ci-joint, concernant la Société ci-dessus référencée, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de MONTLUCON sous le numéro 837 680 990

- 1 exemplaire du texte d'affectation des résultats,
- 1 exemplaire du bilan et annexes,

le tout signé «pour copie certifiée conforme» par le Président,

- 1 exemplaire du rapport du Commissaire aux Comptes

Vous en souhaitant bonne réception, je vous prie de croire, Monsieur le Greffier, à l'expression de mes sentiments distingués.

Christine LAURENT

NB : Veuillez trouver ci-joint chèque tiré sur HSBC d'un montant de 45,80 € n0304180

LES JURISTES ASSOCIÉS DU CENTRE

SOCIÉTÉ D'AVOCATS – BARREAU DE CLERMONT-FERRAND

57 rue du Clos Notre-Dame – CS 79913 – 63057 CLERMONT-FERRAND CEDEX 1

☎ : 04 73 31 75 40 - Télécopie : 04 73 31 75 49 - E-mail : ja-ctr@pragma-fr.com

SELAFA au capital de 220 0800 € - RCS Clermont-Ferrand – SIRET 329 583 470 00045

Groupe Jean-Claude COULON Partenaires - Paris

Duplicata
GREFFE DU
TRIBUNAL DE COMMERCE
DE MONTLUCON
PALAIS DE JUSTICE
114 BLD DE COURTAIS
03100 MONTLUCON
www.infogreffe.fr - TEL :04.70.05.05.40 -

RECEPISSE DE DEPOT

LES JURISTES ASSOCIES DU CENTRE
57 rue DU CLOS NOTRE DAME
CS 79913
63057 CLERMONT FERRAND CEDEX 1

V/REF : CL/LB
N/REF : 2018 B 142 / 2020-B-321

Le greffier du tribunal de commerce de Montluçon certifie qu'il a reçu le 21/04/2020,
les documents comptables prévus aux articles L 232-21 et suivants du code de commerce, de l'exercice clos le
31/01/2019.

Concernant la société

BAYA
Société par actions simplifiée
211 Quai Ledru-Rollin
03100 Montluçon

Le dépôt a été enregistré sous le numéro 2020-B-321 le 21/04/2020
R.C.S. MONTLUCON 837 680 990 (2018 B 142)

Fait à MONTLUCON le 21/04/2020,
LE GREFFIER

