

RCS : PARIS
Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2012 B 01677
Numéro SIREN : 517 970 158
Nom ou dénomination : APSIA

Ce dépôt a été enregistré le 10/12/2021 sous le numéro de dépôt 142691

COMPTES ANNUELS

2020

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020

SAS APSIA

27 rue de la Rochefoucauld
75009 PARIS

APE : 7022Z
Siret : 51797015800039



Expertise comptable • Audit • Conseil • Membre ATH

50, RUE DE PICPUS - 75012 PARIS
Tél : +33 1 43 43 90 00 - Fax : +33 1 43 44 92 65
Email : bm12@berdugometoudi.fr

www.berdugometoudi.fr

98, AVENUE DE VILLIERS - 75017 PARIS
Tél : +33 1 40 72 54 10 - Fax : +33 1 40 72 60 95
Email : bm17@berdugometoudi.fr

BERDUGO METOUDI & PARTENAIRES

SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 2 072 229 EUROS - RCS PARIS 439 067 281
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE

BMP

BILAN ACTIF

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2020	Net 31/12/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)	800 000		800 000	800 000
Autres immobilisations incorporelles	349 184		349 184	349 184
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	412 870	274 865	138 005	103 636
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	2 076		2 076	76
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	2 730		2 730	2 730
Autres immobilisations financières	68 342		68 342	78 312
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 635 203	274 865	1 360 338	1 333 938
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	3 389 653	336 856	3 052 798	2 469 362
Autres créances	364 895		364 895	179 558
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	5 389 359		5 389 359	3 297 553
Charges constatées d'avance (3)	65 327		65 327	78 885
TOTAL ACTIF CIRCULANT	9 209 234	336 856	8 872 379	6 025 358
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	10 844 437	611 721	10 232 716	7 359 296
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

BILAN PASSIF

	31/12/2020	31/12/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	999 850	1 088 700
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		400 471
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	108 248	108 248
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	220 665	283 874
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	973 022	771 660
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	2 301 785	2 652 952
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	252 370	135 996
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	252 370	135 996
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 848 874	87 637
Emprunts et dettes financières diverses (3)	4 928	238 610
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 523 277	1 035 476
Dettes fiscales et sociales	2 419 603	2 640 777
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	61 802	
Autres dettes	136 799	70 198
Produits constatés d'avance (1)	683 279	497 650
TOTAL DETTES	7 678 562	4 570 348
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	10 232 716	7 359 296
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 625 208	52 419
(1) Dont à moins d'un an (a)	5 053 354	4 517 929
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 583	620
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2020	31/12/2019
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	2 025 664	1 098 727
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	11 988 515	12 310 411
Chiffre d'affaires net	14 014 179	13 409 138
<i>Dont à l'exportation</i>	<i>311 049</i>	<i>406 698</i>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	34 409	127 914
Autres produits	8 390	208
Total I	14 056 977	13 537 261
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	1 416 122	724 605
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	3 877 740	4 710 053
Impôts, taxes et versements assimilés	260 715	233 489
Salaires et traitements	4 696 402	4 390 286
Charges sociales	2 026 274	1 901 963
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	71 304	67 782
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	46 667	73 975
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	151 512	
Autres charges	6 092	191
Total II	12 552 829	12 102 344
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 504 148	1 434 917
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée III		
Perte supportée ou bénéfice transféré IV		
Produits financiers		
De participation (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)		
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V		
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	10 180	5 078
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	10 180	5 078
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-10 180	-5 078
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 493 968	1 429 839

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2020	31/12/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Produits except s/oper gestion		2 423
Autres prod. except. sur op. g		15 556
Produits sur exercices anterie	26 199	966
	26 199	18 944
Sur opérations en capital		
Cession d'immobilisations	125	7 550
	125	7 550
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Reprise dotat. /convention	35 138	
	35 138	
Total produits exceptionnels (VII)	61 462	26 494
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Amendes		450
Aut. charg. excep. sur oper. g		525
Charges sur exercices anterieurs	24 233	14 302
	24 233	15 277
Sur opérations en capital		
Mise au rebus : immobilisation	1 325	6 925
	1 325	6 925
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Dotations prov exceptionnelles		63 625
		63 625
Total charges exceptionnelles (VIII)	25 558	85 828
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	35 904	-59 334
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Participation	243 629	226 990
	243 629	226 990
Impôts sur les bénéfices (X)		
Impots sur les benefices	379 921	416 366
Credit d'impots recherche	-41 091	-44 510
Credit d'impots dons	-25 609	
	313 221	371 856
Total des produits (I+III+V+VII)	14 118 439	13 563 755
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	13 145 417	12 792 095
BENEFICE OU PERTE	973 022	771 660
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(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		4 210

FAITS CARACTERISTIQUES

Autres éléments significatifs

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice, la société APSIA a procédé à :

- Une distribution de dividendes de 750 K€,

- La fusion absorption de sa société mère, EXOPE CONSULTING, avec effet rétroactif au 1er janvier 2020. Cette opération a généré une augmentation de capital de 953 K€ augmentée d'une prime de fusion de 158 K€.

Parmi les biens transmis par la société EXOPE CONSULTING à la société APSIA figuraient 103 673 actions APSIA auxquelles il convenait d'ajouter 472 actions propres APSIA qu'elle détenait avant l'opération et qu'elle ne pouvait garder juridiquement.

Ces 104.145 actions propres ont donc été annulées, générant une réduction de capital de 1.041 K€ et une réduction des réserves de 643 K€.

- La création d'une filiale en Italie en décembre 2020 dans laquelle elle détient 80% des parts,

Enfin, la société a souscrit, au cours de l'exercice, un Prêt Garanti par l'Etat (PGE) de 2.500 K€.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE

Aucun événement significatif n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : SAS APSIA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020, dont le total est de 10 232 716 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 973 022 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 14/04/2021 par la présidence de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes au 31/12/2020 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 modifié par le règlement N° 2016-07 du 26/12/2016 et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 ans
- * Matériel de bureau : 2 ans
- * Matériel informatique : 2ans
- * Mobilier : 3 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, 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.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Conséquences de l'événement Covid-19

L'évènement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine de l'entreprise, la pandémie a accéléré la digitalisation de l'économie, constituant une aubaine pour Apsia dont le cœur de métier (activité cloud) a fait preuve de résilience sur 2020.

Par ailleurs, Apsia n'a pas activé le dispositif de chômage partiel pendant les deuxième et troisième confinements, et n'a donc perçu aucune aide à ce titre, toutefois, la vigilance doit être maintenue sur 2021 quant aux effets longs de la pandémie sur l'économie.

Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'évènement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'évènement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

L'évènement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

NOTES SUR LE BILAN

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	800 000			800 000
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	349 184			349 184
Immobilisations incorporelles	1 149 184			1 149 184
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	166 636	67 430		234 066
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	181 696	39 569	42 460	178 805
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	347 416	106 999	42 460	412 870
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	76	2 000		2 076
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	81 042	19 174	29 145	71 072
Immobilisations financières	81 118	21 174	29 145	73 148
ACTIF IMMOBILISE	1 577 718	128 174	71 605	1 635 203

NOTES SUR LE BILAN

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		106 999	21 174	128 174
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		106 999	21 174	128 174
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		42 460	29 145	71 605
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		42 460	29 145	71 605

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

Le fonds commercial n'est pas amorti. Une dépréciation est constatée lorsque sa valeur d'usage est inférieure à sa valeur nette comptable.

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Fonds commercial TREXIA - 2009			800 000	800 000
Total			800 000	800 000

L'apport effectué dans le cadre de l'apport partiel d'actif consenti par la société TREXIA date du 31/12/2009.

Immobilisations corporelles

Pour des raisons de lisibilité, il a été ajouté dans la colonne " au début de l'exercice " les immobilisations de la SARL EXOPE CONSULTING présentent au 1er janvier 2020 :

Matériel de bureau : 916 €

NOTES SUR LE BILAN

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	94 445	37 299		131 744
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	150 251	34 005	41 135	143 121
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	243 780	71 304	41 135	274 865
ACTIF IMMOBILISE	243 780	71 304	41 135	274 865

Pour des raisons de lisibilité, il a été ajouté dans la colonne " au début de l'exercice " les amortissements de la SARL EXOPE CONSULTING présentent au 1er janvier 2020 :

Matériel de bureau : 916 €

NOTES SUR LE BILAN

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 890 947 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	2 730		2 730
Autres	68 342		68 342
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 389 653	3 389 653	
Autres	364 895	364 895	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	65 327	65 327	
Total	3 890 947	3 819 876	71 072
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
FAE FR	597 261
FAE EXO	189 000
FAE UE	19 416
RABAIS REMISES RISTOUR. A OBTE	1 250
Total	806 927

NOTES SUR LE BILAN

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 999 850,00 euros décomposé en 99 985 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	108 870	10,00
Titres émis pendant l'exercice	95 260	10,00
Titres remboursés pendant l'exercice	104 145	10,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	99 985	10,00

L'opération de fusion d'EXOPE CONSULTING par APSIA au cours de l'exercice 2020 a engendré :

- une augmentation de capital de 95.260 actions
- suivie d'une réduction de capital par annulation de ses propres titres de 104.145 actions

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 17/07/2020.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	771 660
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	771 660
Affectations aux réserves	21 660
Distributions	750 000
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	771 660

NOTES SUR LE BILAN

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2020	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2020
Capital	1 088 700			88 850	999 850
Primes d'émission	400 471			400 471	
Réserve légale	108 248				108 248
Réserves générales	283 874	21 660		84 869	220 665
Résultat de l'exercice	771 660	-771 660	973 022		973 022
<i>Dividendes</i>		<i>750 000</i>			
Total Capitaux Propres	2 652 952		973 022	574 189	2 301 785

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	40 000				40 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	95 996	151 512	35 138		212 370
Total	135 996	151 512	35 138		252 370
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		151 512			
Financières					
Exceptionnelles			35 138		

NOTES SUR LE BILAN

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 678 562 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	1 583	1 583		
- à plus de 1 an à l'origine	2 847 291	222 082	2 625 208	
Emprunts et dettes financières divers (*)	4 928	4 928		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 523 277	1 523 277		
Dettes fiscales et sociales	2 419 603	2 419 603		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	61 802	61 802		
Autres dettes	136 799	136 799		
Produits constatés d'avance	683 279	683 279		
Total	7 678 562	5 053 354	2 625 208	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 865 346			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	105 073			

Charges à payer

	Montant
FOURN FACT NON PARVENUE	708 387
DETTES PROVISION POUR CONGES PAYES	435 020
DETTE PROV POUR PRIMES	250 439
CHARGES SOCIALES SUR CP	226 210
ORGANISMES SOCIAUX CH A PAYER	59 720
ORG.COLLECTEUR CHARGES A PAYER	17 000
ETAT - CHARGES A PAYER	10 831
RABAIS REMISES RIST. A ACCORDE	136 799
Total	1 844 407

NOTES SUR LE BILAN

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Cca fr	65 327		
Total	65 327		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Pca fr	618 998		
Pca etr	48 656		
Produits a etaler	15 625		
Total	683 279		

Impacts de l'événement Covid-19

Informations chiffrées sur les points d'attention retenus

	Montant
Report échéances emprunts Bred	62 671
Report échéances emprunts Caisse épargne	47 161
Prêt PGE remboursement de mai 2021 à mai 2024	2 500 000
Total	2 609 832

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Chiffre d'affaires

Répartition par marché géographique

	31/12/2020
France métropolitaine	13 446 109
Intracommunautaire	181 449
Hors union européenne	129 601
Dom-Tom	13 129
Commissions	243 891
TOTAL	14 014 179

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 10 100 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Impact de l'événement Covid-19 sur les charges

Informations chiffrées sur les points d'attention retenus

	Impact brut	Mesure de soutien	Impact net
Remboursement activité partielle avril à juillet 2020	129 769	98 884	30 885
Total	129 769	98 884	30 885

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	1 325	125
Provisions pour risques et charges		35 138
Ajustement charge à payer CVAE 2019		22 699
Ajustements factures fournisseurs	8 024	
Ajustements factures clients	15 480	3 500
Ajustements divers	729	
TOTAL	25 558	61 462

AUTRES INFORMATIONS

Effectif

Effectif moyen du personnel : 92 personnes.

	Personnel salaré	Personnel mis à disposition
Cadres	91	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
Total	92	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	347 267
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	347 267
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Au cours de l'année 2020, la société APSIA a souscrit un contrat " départ épargne " auprès de la GENERALI et a versé la somme capitalisée de 30 K€ sur ce contrat permettant d'anticiper les Indemnités de fin de carrière à verser.

L'engagement en matière de pension se trouve donc réduit du montant versé capitalisé au 31 décembre.

APSIA
Société par actions simplifiée
au capital de 999 850 €
Siège social : 27 rue de la Rochefoucauld, 75009 PARIS
517 970 158 RCS PARIS

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE MIXTE
DU 15 OCTOBRE 2021

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2020

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2020 s'élevant à 973 021 € de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	973 021 €
A titre de dividendes	950 000 €
Le solde	23 021 €
En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à	243 685 €

Le dividende sera mis en paiement au siège social au plus tard le 31 octobre 2021.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 950 000 €, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

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

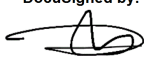
Exercice clos le	Dividendes bruts
31/12/2019	750 000
31/12/2018	350 000
31/12/2017	350 000

Vote de l'Assemblée Générale Mixte du 15 octobre 2021

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
Le Président

Christophe Dumoulin

DocuSigned by:

ECF1E68BB19746B...

Apsia

Société par Actions Simplifiée au capital de 999 850 euros
Siège social : 27 rue de La Rochefoucauld – 75009 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2020

À l'Assemblée Générale de la société Apsia,

1. **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société Apsia relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, 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**

2.1. **Référentiel 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.

2.2. **Indépendance**

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 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

3. **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 annuels de l'exercice.

Les notes « Immobilisations corporelles et incorporelles » et « Fonds commercial » de l'annexe exposent les méthodes de comptabilisation, d'évaluation et de dépréciation des immobilisations incorporelles et notamment des fonds de commerce. Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre société, nous avons vérifié la correcte application de la réglementation ainsi que la pertinence des hypothèses retenues.

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. Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

5. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

6. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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 la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris, le 24 septembre 2021

Le commissaire aux comptes

DocuSigned by:

8442C94886C0481...

Aca Nexia
représenté par
Fabrice Huglin

BILAN ACTIF

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2020	Net 31/12/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)	800 000		800 000	800 000
Autres immobilisations incorporelles	349 184		349 184	349 184
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	412 870	274 865	138 005	103 636
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	2 076		2 076	76
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	2 730		2 730	2 730
Autres immobilisations financières	68 342		68 342	78 312
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 635 203	274 865	1 360 338	1 333 938
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	3 389 653	336 856	3 052 798	2 469 362
Autres créances	364 895		364 895	179 558
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	5 389 359		5 389 359	3 297 553
Charges constatées d'avance (3)	65 327		65 327	78 885
TOTAL ACTIF CIRCULANT	9 209 234	336 856	8 872 379	6 025 358
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	10 844 437	611 721	10 232 716	7 359 296
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

BILAN PASSIF

	31/12/2020	31/12/2019
CAPITAUX PROPRES		
Capital	999 850	1 088 700
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		400 471
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	108 248	108 248
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	220 665	283 874
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	973 022	771 660
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	2 301 785	2 652 952
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	252 370	135 996
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	252 370	135 996
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 848 874	87 637
Emprunts et dettes financières diverses (3)	4 928	238 610
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 523 277	1 035 476
Dettes fiscales et sociales	2 419 603	2 640 777
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	61 802	
Autres dettes	136 799	70 198
Produits constatés d'avance (1)	683 279	497 650
TOTAL DETTES	7 678 562	4 570 348
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	10 232 716	7 359 296
(1) Dont à plus d'un an (a)	2 625 208	52 419
(1) Dont à moins d'un an (a)	5 053 354	4 517 929
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 583	620
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2020	31/12/2019
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	2 025 664	1 098 727
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	11 988 515	12 310 411
Chiffre d'affaires net	14 014 179	13 409 138
<i>Dont à l'exportation</i>	<i>311 049</i>	<i>406 698</i>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	34 409	127 914
Autres produits	8 390	208
Total I	14 056 977	13 537 261
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	1 416 122	724 605
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	3 877 740	4 710 053
Impôts, taxes et versements assimilés	260 715	233 489
Salaires et traitements	4 696 402	4 390 286
Charges sociales	2 026 274	1 901 963
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	71 304	67 782
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	46 667	73 975
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	151 512	
Autres charges	6 092	191
Total II	12 552 829	12 102 344
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 504 148	1 434 917
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée III		
Perte supportée ou bénéfice transféré IV		
Produits financiers		
De participation (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)		
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V		
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	10 180	5 078
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	10 180	5 078
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-10 180	-5 078
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 493 968	1 429 839

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2020	31/12/2019
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Produits except s/oper gestion		2 423
Autres prod. except. sur op. g		15 556
Produits sur exercices anterie	26 199	966
	26 199	18 944
Sur opérations en capital		
Cession d'immobilisations	125	7 550
	125	7 550
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Reprise dotat. /convention	35 138	
	35 138	
Total produits exceptionnels (VII)	61 462	26 494
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Amendes		450
Aut. charg. excep. sur oper. g		525
Charges sur exercices anterieurs	24 233	14 302
	24 233	15 277
Sur opérations en capital		
Mise au rebus : immobilisation	1 325	6 925
	1 325	6 925
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Dotations prov exceptionnelles		63 625
		63 625
Total charges exceptionnelles (VIII)	25 558	85 828
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	35 904	-59 334
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Participation	243 629	226 990
	243 629	226 990
Impôts sur les bénéfices (X)		
Impots sur les benefices	379 921	416 366
Credit d'impots recherche	-41 091	-44 510
Credit d'impots dons	-25 609	
	313 221	371 856
Total des produits (I+III+V+VII)	14 118 439	13 563 755
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	13 145 417	12 792 095
BENEFICE OU PERTE	973 022	771 660
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(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		4 210

FAITS CARACTERISTIQUES

Autres éléments significatifs

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice, la société APSIA a procédé à :

- Une distribution de dividendes de 750 K€,

- La fusion absorption de sa société mère, EXOPE CONSULTING, avec effet rétroactif au 1er janvier 2020. Cette opération a généré une augmentation de capital de 953 K€ augmentée d'une prime de fusion de 158 K€.

Parmi les biens transmis par la société EXOPE CONSULTING à la société APSIA figuraient 103 673 actions APSIA auxquelles il convenait d'ajouter 472 actions propres APSIA qu'elle détenait avant l'opération et qu'elle ne pouvait garder juridiquement.

Ces 104.145 actions propres ont donc été annulées, générant une réduction de capital de 1.041 K€ et une réduction des réserves de 643 K€.

- La création d'une filiale en Italie en décembre 2020 dans laquelle elle détient 80% des parts,

Enfin, la société a souscrit, au cours de l'exercice, un Prêt Garanti par l'Etat (PGE) de 2.500 K€.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE

Aucun événement significatif n'est intervenu depuis la clôture de l'exercice

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : SAS APSIA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020, dont le total est de 10 232 716 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 973 022 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 14/04/2021 par la présidence de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes au 31/12/2020 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 modifié par le règlement N° 2016-07 du 26/12/2016 et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 ans
- * Matériel de bureau : 2 ans
- * Matériel informatique : 2ans
- * Mobilier : 3 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Fonds commercial

Dans le cadre de l'application du règlement ANC n°2015-06, l'entreprise considère que l'usage de son fonds commercial n'est pas limité dans le temps. Un test de dépréciation est effectué en comparant la valeur nette comptable du fonds commercial à sa valeur vénale ou à la valeur d'usage. La valeur vénale est déterminée suivant des critères de rentabilité économique, d'usages dans la profession. Une provision pour dépréciation est comptabilisée le cas échéant.

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, 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.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Conséquences de l'événement Covid-19

L'évènement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine de l'entreprise, la pandémie a accéléré la digitalisation de l'économie, constituant une aubaine pour Apsia dont le cœur de métier (activité cloud) a fait preuve de résilience sur 2020.

Par ailleurs, Apsia n'a pas activé le dispositif de chômage partiel pendant les deuxième et troisième confinements, et n'a donc perçu aucune aide à ce titre, toutefois, la vigilance doit être maintenue sur 2021 quant aux effets longs de la pandémie sur l'économie.

Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

L'évènement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

NOTES SUR LE BILAN

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	800 000			800 000
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	349 184			349 184
Immobilisations incorporelles	1 149 184			1 149 184
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	166 636	67 430		234 066
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	181 696	39 569	42 460	178 805
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	347 416	106 999	42 460	412 870
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	76	2 000		2 076
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	81 042	19 174	29 145	71 072
Immobilisations financières	81 118	21 174	29 145	73 148
ACTIF IMMOBILISE	1 577 718	128 174	71 605	1 635 203

NOTES SUR LE BILAN

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		106 999	21 174	128 174
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		106 999	21 174	128 174
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		42 460	29 145	71 605
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		42 460	29 145	71 605

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

Le fonds commercial n'est pas amorti. Une dépréciation est constatée lorsque sa valeur d'usage est inférieure à sa valeur nette comptable.

	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global
Fonds commercial TREXIA - 2009			800 000	800 000
Total			800 000	800 000

L'apport effectué dans le cadre de l'apport partiel d'actif consenti par la société TREXIA date du 31/12/2009.

Immobilisations corporelles

Pour des raisons de lisibilité, il a été ajouté dans la colonne " au début de l'exercice " les immobilisations de la SARL EXOPE CONSULTING présentent au 1er janvier 2020 :

Matériel de bureau : 916 €

NOTES SUR LE BILAN

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	94 445	37 299		131 744
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	150 251	34 005	41 135	143 121
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	243 780	71 304	41 135	274 865
ACTIF IMMOBILISE	243 780	71 304	41 135	274 865

Pour des raisons de lisibilité, il a été ajouté dans la colonne " au début de l'exercice " les amortissements de la SARL EXOPE CONSULTING présentent au 1er janvier 2020 :

Matériel de bureau : 916 €

NOTES SUR LE BILAN

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 890 947 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	2 730		2 730
Autres	68 342		68 342
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 389 653	3 389 653	
Autres	364 895	364 895	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	65 327	65 327	
Total	3 890 947	3 819 876	71 072
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
FAE FR	597 261
FAE EXO	189 000
FAE UE	19 416
RABAIS REMISES RISTOUR. A OBTE	1 250
Total	806 927

NOTES SUR LE BILAN

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 999 850,00 euros décomposé en 99 985 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	108 870	10,00
Titres émis pendant l'exercice	95 260	10,00
Titres remboursés pendant l'exercice	104 145	10,00
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	99 985	10,00

L'opération de fusion d'EXOPE CONSULTING par APSIA au cours de l'exercice 2020 a engendré :

- une augmentation de capital de 95.260 actions
- suivie d'une réduction de capital par annulation de ses propres titres de 104.145 actions

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 17/07/2020.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	771 660
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	771 660
Affectations aux réserves	21 660
Distributions	750 000
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	771 660

NOTES SUR LE BILAN

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2020	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2020
Capital	1 088 700			88 850	999 850
Primes d'émission	400 471			400 471	
Réserve légale	108 248				108 248
Réserves générales	283 874	21 660		84 869	220 665
Résultat de l'exercice	771 660	-771 660	973 022		973 022
<i>Dividendes</i>		<i>750 000</i>			
Total Capitaux Propres	2 652 952		973 022	574 189	2 301 785

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	40 000				40 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	95 996	151 512	35 138		212 370
Total	135 996	151 512	35 138		252 370
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		151 512			
Financières					
Exceptionnelles			35 138		

NOTES SUR LE BILAN

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 7 678 562 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	1 583	1 583		
- à plus de 1 an à l'origine	2 847 291	222 082	2 625 208	
Emprunts et dettes financières divers (*)	4 928	4 928		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 523 277	1 523 277		
Dettes fiscales et sociales	2 419 603	2 419 603		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	61 802	61 802		
Autres dettes	136 799	136 799		
Produits constatés d'avance	683 279	683 279		
Total	7 678 562	5 053 354	2 625 208	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 865 346			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	105 073			

Charges à payer

	Montant
FOURN FACT NON PARVENUE	708 387
DETTES PROVISION POUR CONGES PAYES	435 020
DETTE PROV POUR PRIMES	250 439
CHARGES SOCIALES SUR CP	226 210
ORGANISMES SOCIAUX CH A PAYER	59 720
ORG.COLLECTEUR CHARGES A PAYER	17 000
ETAT - CHARGES A PAYER	10 831
RABAIS REMISES RIST. A ACCORDE	136 799
Total	1 844 407

NOTES SUR LE BILAN

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Cca fr	65 327		
Total	65 327		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Pca fr	618 998		
Pca etr	48 656		
Produits a etaler	15 625		
Total	683 279		

Impacts de l'événement Covid-19

Informations chiffrées sur les points d'attention retenus

	Montant
Report échéances emprunts Bred	62 671
Report échéances emprunts Caisse épargne	47 161
Prêt PGE remboursement de mai 2021 à mai 2024	2 500 000
Total	2 609 832

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Chiffre d'affaires

Répartition par marché géographique

	31/12/2020
France métropolitaine	13 446 109
Intracommunautaire	181 449
Hors union européenne	129 601
Dom-Tom	13 129
Commissions	243 891
TOTAL	14 014 179

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 10 100 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Impact de l'événement Covid-19 sur les charges

Informations chiffrées sur les points d'attention retenus

	Impact brut	Mesure de soutien	Impact net
Remboursement activité partielle avril à juillet 2020	129 769	98 884	30 885
Total	129 769	98 884	30 885

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	1 325	125
Provisions pour risques et charges		35 138
Ajustement charge à payer CVAE 2019		22 699
Ajustements factures fournisseurs	8 024	
Ajustements factures clients	15 480	3 500
Ajustements divers	729	
TOTAL	25 558	61 462

AUTRES INFORMATIONS

Effectif

Effectif moyen du personnel : 92 personnes.

	Personnel salaré	Personnel mis à disposition
Cadres	91	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
Total	92	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	347 267
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	347 267
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Au cours de l'année 2020, la société APSIA a souscrit un contrat " départ épargne " auprès de la GENERALI et a versé la somme capitalisée de 30 K€ sur ce contrat permettant d'anticiper les Indemnités de fin de carrière à verser.

L'engagement en matière de pension se trouve donc réduit du montant versé capitalisé au 31 décembre.