

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 30/07/2020 sous le numéro de dépôt 53011

DEPOT DES COMPTES ANNUELS

DATE DEPOT : 30-07-2020

N° DE DEPOT : 053011

N° GESTION : 2012B01677

N° SIREN : 517970158

DENOMINATION : APSIA

ADRESSE : 27 rue de la Rochefoucauld 75009 Paris

MILLESIME : 2019

COMPTES ANNUELS

2019

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

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 31/12/2019	Net 31/12/2018
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	347 416	243 780	103 636	71 433
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	76		76	76
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				100
Prêts	2 730		2 730	2 730
Autres immobilisations financières	78 312		78 312	30 465
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 577 718	243 780	1 333 938	1 253 989
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	2 767 130	297 768	2 469 362	2 669 595
Autres créances	179 558		179 558	320 421
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 297 553		3 297 553	1 545 329
Charges constatées d'avance (3)	78 885		78 885	37 932
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 323 125	297 768	6 025 358	4 573 277
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	7 900 843	541 548	7 359 296	5 827 265
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

BILAN PASSIF

	31/12/2019	31/12/2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital	1 088 700	1 082 480
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	400 471	400 471
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	108 248	102 582
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	283 874	247 972
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	771 660	397 787
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	2 652 952	2 231 292
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	135 996	103 571
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	135 996	103 571
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	87 637	124 840
Emprunts et dettes financières diverses (3)	238 610	302 742
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 035 476	986 586
Dettes fiscales et sociales	2 640 777	1 732 649
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	70 198	31 154
Produits constatés d'avance (1)	497 650	314 432
TOTAL DETTES	4 570 348	3 492 402
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	7 359 296	5 827 265
(1) Dont à plus d'un an (a)	52 419	87 018
(1) Dont à moins d'un an (a)	4 517 929	3 405 384
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	620	3 499
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2019	31/12/2018
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	1 098 727	521 249
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	12 310 411	10 938 928
Chiffre d'affaires net	13 409 138	11 460 178
<i>Dont à l'exportation</i>	<i>406 698</i>	<i>240 587</i>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	127 914	24 978
Autres produits	208	177
Total I	13 537 261	11 485 332
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	724 605	319 504
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	4 710 053	5 024 467
Impôts, taxes et versements assimilés	233 489	191 041
Salaires et traitements	4 390 286	3 496 290
Charges sociales	1 901 963	1 686 797
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	67 782	64 739
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	73 975	223 793
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		31 200
Autres charges	191	799
Total II	12 102 344	11 038 630
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 434 917	446 702
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)		2
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total V		2
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	5 078	4 153
Différences négatives de change		109
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	5 078	4 262
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-5 078	-4 261
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 429 839	442 441

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2019	31/12/2018
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Produits except s/oper gestion	2 423	859
Autres prod. except. sur op. g	15 556	46 667
Produits sur exercices anterie	966	21 263
	18 944	68 789
Sur opérations en capital		
Cession d'immobilisations	7 550	
	7 550	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	26 494	68 789
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Charg. except. sur operat. ges		1 881
Amendes	450	900
Aut. charg. excep. sur oper. g	525	140
Charges sur exercices antérieurs	14 302	2 680
	15 277	5 601
Sur opérations en capital		
Mise au rebus : immobilisation	6 925	
	6 925	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Dotations prov exceptionnelles	63 625	
	63 625	
Total charges exceptionnelles (VIII)	85 828	5 601
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-59 334	63 188
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Participation des salariés	226 990	
	226 990	
Impôts sur les bénéfices (X)		
Impôts sur les bénéfices	416 366	119 400
Crédit d'impôts recherche	-44 510	-11 558
	371 856	107 842
Total des produits (I+III+V+VII)	13 563 755	11 554 123
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	12 792 095	11 156 335
BENEFICE OU PERTE	771 660	397 787
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		1 748
- 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	3 616

SYNTHESE DE L'ANNEXE

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques	x		
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations	x		
- Frais d'établissement		x	
- Frais de recherche et de développement		x	
- Fonds commercial	x		
- Intérêts immobilisés		x	
- Immobilisations en cours de production		x	
- Approche par composant		x	
- Estimation des titres immobilisés de l'activité de portefeuille		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements		x	
- Tests de dépréciation des immobilisations		x	
- Informations sur les stocks		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Produits à recevoir	(Détail)		
- Informations sur la créance résultant du report en arrière des déficits		x	
- Dépréciation des immobilisations		x	
- Dépréciation des stocks		x	
- Dépréciation des créances		x	
- Dépréciation des valeurs mobilières		x	
- Intérêts sur éléments de l'actif circulant		x	
- Composition du capital social	x		
- Parts bénéficiaires		x	
- Obligations convertibles échangeables		x	
- Tableau d'affectation du résultat de l'exercice précédent	x		
- Tableau de variation des capitaux propres	x		
- Provisions réglementées		x	
- Provisions pour risques et charges	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des suretés réelles		x	
- Charges à payer	(Détail)		
- Passifs sans évaluation fiable		x	
- Primes de remboursement d'emprunts		x	
- Ecart de conversion sur créances et dettes		x	
- Clause de réserve de propriété		x	
- Dettes et créances représentées par des effets de commerce		x	
- Différences d'évaluation sur éléments fongibles		x	
- Actions propres		x	
- Règlement des difficultés des entreprises		x	
- Charges constatées d'avance	(Détail)		
- Produits constatés d'avance	(Détail)		

SYNTHESE DE L'ANNEXE

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Ventilation du chiffre d'affaires net	x		
- Contrats à long terme		x	
- Frais accessoires d'achat		x	
- Informations sur les honoraires des commissaires aux comptes	x		
- Eléments imputables à un autre exercice		x	
- Opérations faites en commun		x	
- Résultat financier		x	
- Transferts de charges d'exploitation et financières		x	
- Transactions avec des parties liées	x		
- Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice		x	
- Eléments exceptionnels	x		
- Transferts de charges exceptionnelles		x	
- Base de l'impôt sur les sociétés		x	
- Impact des évaluations fiscales dérogatoires		x	
- Ventilation de l'impôt sur les bénéficiaires		x	
- Incidence des modifications votées entre la date de clôture et la date d'arrêté des comptes		x	
- Accroissements et allègements de la dette future d'impôt		x	
- Intégration fiscale : Identité de la société tête de groupe		x	
- Evénements postérieurs à la clôture		x	
- Informations sur transactions effectuées sur les marchés de produits dérivés		x	
- Effectifs	x		
- Compte Personnel de Formation (C.P.F)		x	
- Avances et crédits alloués aux dirigeants sociaux		x	
- Rémunération globale et par catégorie de dirigeants		x	
- Identité de la société mère consolidant les comptes de la société		x	
- Engagements financiers donnés	x		
- Autres opérations non inscrites au bilan		x	
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Engagement de retraite		x	
- CICE		x	
- Aspects environnementaux		x	
- Tableau des cinq derniers exercices		x	

FAITS CARACTERISTIQUES

Autres éléments significatifs

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice clos au 31/12/2019, la société a :

- Procédé au rachat de 472 de ses propres actions et non réattribuées à la fin de l'exercice ;
- Augmenté son capital par incorporation des réserves pour attribuer par la suite 622 actions gratuites à ses collaborateurs ;
- Supprimé l'intéressement au profit de la mise en place de la participation.

Enfin, pour faire face à son développement, la société a pris à bail des locaux supplémentaires où des travaux d'agencements et de réaménagement ont été entrepris.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur. Conformément à la communication du Collège de l'ANC du 30 mars 2020, l'entreprise considère que cette situation relève d'un événement post-clôture sans lien avec une situation existant au 31 décembre 2019.

Par conséquent, l'entreprise n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31 décembre 2019 au titre de cet événement.

De ce fait, l'évaluation des actifs et passifs dans les comptes arrêtés au 31 décembre 2019 reflète uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de cette situation. A ce jour, la continuité d'exploitation de notre société n'est pas remise en cause.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : SAS APSIA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 7 359 296 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 771 660 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 07/05/2020 par la présidence de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes au 31/12/2019 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.

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	92 714	73 922		166 636
- Matériel de transport	12 795		12 795	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	173 356	32 988	25 564	180 780
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	278 865	106 910	38 359	347 416
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	76			76
- Autres titres immobilisés	100		100	
- Prêts et autres immobilisations financières	33 195	47 847		81 042
Immobilisations financières	33 371	47 847	100	81 118
ACTIF IMMOBILISE	1 461 420	154 757	38 459	1 577 718

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		106 910	47 847	154 757
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		106 910	47 847	154 757
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste			100	100
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		38 359		38 359
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		38 359	100	38 459

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.

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	63 151	31 294		94 445
- Matériel de transport	8 735	969	9 705	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	135 545	35 519	21 729	149 335
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	207 431	67 782	31 434	243 780
ACTIF IMMOBILISE	207 431	67 782	31 434	243 780

NOTES SUR LE BILAN

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 106 614 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	78 312		78 312
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 767 130	2 767 130	
Autres	179 558	179 558	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	78 885	78 885	
Total	3 106 614	3 025 572	81 042
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
F AE CLT FR	79 626
F AE CLT ETR	5 000
Total	84 626

NOTES SUR LE BILAN

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 088 700,00 euros décomposé en 108 870 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	108 248	10,00
Titres émis pendant l'exercice	622	10,00
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	108 870	10,00

Attribution de 622 actions gratuites en date du 11 décembre 2019 par incorporation de réserves.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 24/06/2019.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	397 787
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	397 787
Affectations aux réserves	47 787
Distributions	350 000
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	397 787

NOTES SUR LE BILAN

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2019	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2019
Capital	1 082 480		6 220		1 088 700
Primes d'émission	400 471				400 471
Réserve légale	102 582	5 666			108 248
Réserves générales	247 972	42 121		6 220	283 874
Résultat de l'exercice	397 787	-397 787	771 660		771 660
<i>Dividendes</i>		<i>350 000</i>			
Total Capitaux Propres	2 231 292		777 880	6 220	2 652 952

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	71 200		31 200		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	32 371	63 625			95 996
Total	103 571	63 625	31 200		135 996
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation			31 200		
Financières					
Exceptionnelles		63 625			

NOTES SUR LE BILAN

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 4 570 348 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	620	620		
- à plus de 1 an à l'origine	87 018	34 599	52 419	
Emprunts et dettes financières divers (*)	238 610	238 610		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 035 476	1 035 476		
Dettes fiscales et sociales	2 640 777	2 640 777		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	70 198	70 198		
Produits constatés d'avance	497 650	497 650		
Total	4 570 348	4 517 929	52 419	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	34 323			

Charges à payer

	Montant
FOURN FACT NON PARVENUE	469 560
INTERESTS COURUS A PAYER ASSO	4 210
DETTES PROVISION POUR CONGES PAYES	343 722
DETTE PROV POUR PRIMES	298 663
CHARGES SOCIALES SUR CP	178 735
ORGANISMES SOCIAUX CH A PAYER	56 392
ORG.COLLECTEUR CHARGES A PAYER	16 288
ETAT - CHARGES A PAYER	52 000
RABAIS REMISES RIST. A ACCORDE	70 198
Total	1 489 768

NOTES SUR LE BILAN

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CCA CLT PS FR	78 885		
Total	78 885		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PCA FR	427 774		
PCA ETR	18 358		
PCA UE	23 393		
PRODUITS A ETALER	28 125		
Total	497 650		

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Chiffre d'affaires

Répartition par marché géographique

	31/12/2019
France métropolitaine	13 002 440
Intracommunautaire	359 059
Hors union européenne	47 639
TOTAL	13 409 138

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

Parties liées

Les rémunérations facturées par la société EXOPE CONSULTING à la société APSIA au titre de l'année 2019 s'élèvent à 699 000 €.

Le compte courant EXOPE CONSULTING d'un montant de 234 401 € au 31/12/2019 a généré une charge financière de 4 210 €, le taux a été fixé dans la convention de trésorerie " Euribor 3 mois + 2% "

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	450	
Régularisations salariales, cotisations & ndf	3 702	3 388
Provisions pour risques et charges	63 625	
Indemnité rupture bail étalée		15 556
Produits des cessions d'éléments d'actif	6 925	7 550
Ajustements fournisseurs	11 125	
TOTAL	85 828	26 494

AUTRES INFORMATIONS

Effectif

Effectif moyen du personnel : 77 personnes.

	Personnel salaré	Personnel mis à disposition
Cadres	75	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	2	
Ouvriers		
Total	77	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	284 119
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	284 119
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

APZIA
Société par actions simplifiée
au capital de 1 088 700 €
Siège social : 27 rue de la Rochefoucauld, 75009 PARIS
517 970 158 RCS PARIS

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE MIXTE
DU 17 JUILLET 2020

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

DEUXIÈME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2019 s'élevant à 771 659,77 € de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	771 659,77 €
A titre de dividendes	750 000,00 €
Le solde	21 659,77 €
En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à	305 533,43 €

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2019 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 750 000 €, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

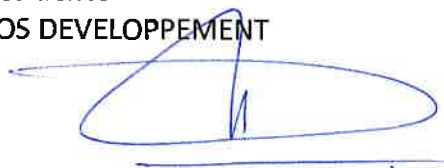
Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le	Dividendes bruts
31/12/2018	350 000,00
31/12/2017	350 000,00
31/12/2016	250 000,00

Vote de l'Assemblée Générale Mixte du 17 juillet 2020

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

Certifié conforme
La Présidente
CAIROS DEVELOPPEMENT



Apsia

Société par Actions Simplifiée au capital de 1.088.700 euros
Siège Social : 27 rue de La Rochefoucauld – 75009 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2019

A 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 Consulting relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Président le 31 mars 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 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 appréciations**

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 appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

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.

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 arrêté le 31 mars 2020 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.441-4 du code de commerce.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

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 29 juin 2020



Auditeurs & Conseils Associés
Représenté par
Fabrice Huglin

BILAN ACTIF

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2019	Net 31/12/2018
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs 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	347 416	243 780	103 636	71 433
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	76		76	78
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				100
Prêts	2 730		2 730	2 730
Autres immobilisations financières	78 312		78 312	30 465
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 577 718	243 780	1 333 938	1 253 989
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	2 787 130	297 768	2 489 362	2 669 595
Autres créances	179 558		179 558	320 421
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	3 297 553		3 297 553	1 545 329
Charges constatées d'avance (3)	78 885		78 885	37 932
TOTAL ACTIF CIRCULANT	6 323 125	297 788	6 025 358	4 573 277
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	7 900 843	541 548	7 359 298	5 827 285
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

BILAN PASSIF

	31/12/2019	31/12/2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital	1 088 700	1 082 480
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	400 471	400 471
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	108 248	102 582
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	283 874	247 972
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	771 660	397 787
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	2 652 952	2 231 292
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	135 996	103 571
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	135 996	103 571
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	87 837	124 840
Emprunts et dettes financières diverses (3)	238 610	302 742
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 035 476	986 588
Dettes fiscales et sociales	2 640 777	1 732 649
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	70 198	31 154
Produits constatés d'avance (1)	497 850	314 432
TOTAL DETTES	4 570 346	3 492 402
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	7 359 296	5 827 265
(1) Dont à plus d'un an (a)	52 419	87 018
(1) Dont à moins d'un an (a)	4 517 929	3 405 384
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	820	3 499
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2019	31/12/2018
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises	1 098 727	521 249
Production vendue (biens)		
Production vendue (services)	12 310 411	10 938 928
Chiffre d'affaires net	13 409 138	11 460 178
<i>Dont à l'exportation</i>	406 698	240 587
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	127 914	24 978
Autres produits	208	177
Total I	13 537 281	11 485 332
Charges d'exploitation (2)		
Achats de marchandises	724 605	319 504
Variations de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes (a)	4 710 053	5 024 467
Impôts, taxes et versements assimilés	233 489	191 041
Salaires et traitements	4 390 286	3 496 290
Charges sociales	1 901 963	1 686 797
Dotations aux amortissements et dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	67 782	84 739
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	73 975	223 793
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		31 200
Autres charges	191	799
Total II	12 102 344	11 038 630
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 434 917	446 702
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée III		
Parte 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)		2
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total V		2
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés (4)	5 078	4 153
Différences négatives de change		109
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	5 078	4 262
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-5 078	-4 261
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 429 639	442 441

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2019	31/12/2018
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Produits except s/opér gestion	2 423	659
Autres prod. except. sur op. g	15 556	46 887
Produits sur exercices anterie	966	21 283
	18 944	68 789
Sur opérations en capital		
Cession d'immobilisations	7 550	
	7 550	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	28 494	88 789
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Charg. except. sur opérat. ges		1 881
Amendes	450	900
Aut. charg. excep. sur oper. g	525	140
Charges sur exercices antérieurs	14 302	2 680
	15 277	5 601
Sur opérations en capital		
Mise au rebus : immobilisation	6 925	
	6 925	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Dotations prov exceptionnelles	83 825	
	63 625	
Total charges exceptionnelles (VIII)	85 828	5 601
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-59 334	83 188
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Participation des salariés	228 990	
	228 990	
Impôts sur les bénéfices (X)		
Impôts sur les bénéfices	416 366	119 400
Crédit d'impôts recherche	-44 510	-11 556
	371 856	107 842
Total des produits (I+III+V+VII)	13 563 755	11 554 123
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	12 792 095	11 158 335
BENEFICE OU PERTE	771 660	397 787
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		1 748
- 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	3 616

FAITS CARACTERISTIQUES

Autres éléments significatifs

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice clos au 31/12/2019, la société a :

- Procédé au rachat de 472 de ses propres actions et non réattribuées à la fin de l'exercice ;
- Augmenté son capital par incorporation des réserves pour attribuer par la suite 622 actions gratuites à ses collaborateurs ;
- Supprimé l'intéressement au profit de la mise en place de la participation.

Enfin, pour faire face à son développement, la société a pris à bail des locaux supplémentaires où des travaux d'agencements et de réaménagement ont été entrepris.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE

La crise sanitaire liée au Covid-19 et le promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur. Conformément à la communication du Collège de l'ANC du 30 mars 2020, l'entreprise considère que cette situation relève d'un événement post-clôture sans lien avec une situation existant au 31 décembre 2019.

Par conséquent, l'entreprise n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31 décembre 2019 au titre de cet événement.

De ce fait, l'évaluation des actifs et passifs dans les comptes arrêtés au 31 décembre 2019 reflète uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de cette situation. A ce jour, la continuité d'exploitation de notre société n'est pas remise en cause.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : SAS APSIA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 7 359 296 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 771 660 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 07/05/2020 par la présidence de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes au 31/12/2019 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 : 2 ans
- * 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.

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 aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	92 714	73 922		166 638
- Matériel de transport	12 795		12 795	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	173 356	32 988	25 564	180 780
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	278 865	106 910	38 359	347 416
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	76			76
- Autres titres immobilisés	100		100	
- Prêts et autres immobilisations financières	33 195	47 847		61 042
Immobilisations financières	33 371	47 847	100	81 118
ACTIF IMMOBILISE	1 481 420	154 757	38 459	1 577 718

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		106 910	47 847	154 757
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		106 910	47 847	154 757
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste			100	100
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		38 359		38 359
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		38 359	100	38 459

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.

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	63 151	31 294		94 445
- Matériel de transport	8 735	969	9 705	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	135 545	35 519	21 729	149 335
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	207 431	67 762	31 434	243 780
ACTIF IMMOBILISE	207 431	67 762	31 434	243 780

NOTES SUR LE BILAN

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 106 614 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	78 312		78 312
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 787 130	2 787 130	
Autres	179 558	179 558	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	78 885	78 885	
Total	3 106 614	3 025 572	81 042
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
FAE CLT FR	79 828
FAE CLT ETR	5 000
Total	64 626

NOTES SUR LE BILAN

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 1 088 700,00 euros décomposé en 108 870 titres d'une valeur nominale de 10,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	108 248	10,00
Titres émis pendant l'exercice	822	10,00
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	108 870	10,00

Attribution de 622 actions gratuites en date du 11 décembre 2019 par incorporation de réserves.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 24/06/2019.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	397 787
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	397 787
Affectations aux réserves	47 787
Distributions	350 000
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
Total des affectations	397 787

NOTES SUR LE BILAN

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2019	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2019
Capital	1 082 480		6 220		1 088 700
Primes d'émission	400 471				400 471
Réserve légele	102 582	5 666			108 248
Réserve générale	247 972	42 121		8 220	283 874
Résultat de l'exercice	397 787	-397 787	771 660		771 660
<i>Dividendes</i>		350 000			
Total Capitaux Propres	2 231 292		777 880	6 220	2 652 952

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	71 200		31 200		40 000
Garanties données aux clients					
Pertes eur 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	32 371	63 625			95 996
Total	103 571	63 625	31 200		135 996
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation			31 200		
Financières					
Exceptionnelles		63 625			

NOTES SUR LE BILAN

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 4 570 348 euros et le classament 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	620	620		
- à plus de 1 an à l'origine	87 016	34 599	52 419	
Emprunts et dettes financières divers (*)	236 810	236 610		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 035 476	1 035 476		
Dettes fiscales et sociales	2 640 777	2 640 777		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	70 198	70 198		
Produits constatés d'évance	497 850	497 650		
Total	4 570 348	4 517 929	52 419	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	34 323			

Charges à payer

	Montant
FOURN FACT NON PARVENUE	469 560
INTERESTS COURUS A PAYER ASSO	4 210
DETTE PROVISION POUR CONGES PAYES	343 722
DETTE PROV POUR PRIMES	298 663
CHARGES SOCIALES SUR CP	178 735
ORGANISMES SOCIAUX CH A PAYER	56 392
ORG.COLLECTEUR CHARGES A PAYER	16 266
ETAT - CHARGES A PAYER	52 000
RABAIS REMISES RIST. A ACCORDE	70 196
Total	1 489 768

NOTES SUR LE BILAN**Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CCA CLT PS FR	78 885		
Total	78 885		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PCA FR	427 774		
PCA ETR	18 358		
PCA UE	23 393		
PRODUITS A ETALER	28 125		
Total	497 650		

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Chiffre d'affaires

Répartition par marché géographique

	31/12/2019
France métropolitaine	13 002 440
Intracommunautaire	359 059
Hors union européenne	47 639
TOTAL	13 409 138

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

Parties liées

Les rémunérations facturées par la société EXOPE CONSULTING à la société APSIA au titre de l'année 2019 s'élèvent à 699 000 €.

Le compte courant EXOPE CONSULTING d'un montant de 234 401 € au 31/12/2019 a généré une charge financière de 4 210 €, le taux a été fixé dans la convention de trésorerie " Euribor 3 mois + 2% "

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	450	
Régularisations salaires, cotisations & ndf	3 702	3 388
Provisions pour risques et charges	83 825	
Indemnité rupture bail étalée		15 558
Produits des cessions d'éléments d'actif	6 925	7 550
Ajustements fournisseurs	11 125	
TOTAL	85 828	26 494

AUTRES INFORMATIONS

Effectif

Effectif moyen du personnel : 77 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	75	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	2	
Ouvriers		
Total	77	

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	284 119
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	284 119
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements accortis de sûretés réelles	