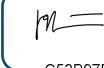


Certifié Conforme

DocuSigned by:

C53B97F400024B8...

Philippe MONNOYEUR, Président

APROLIS

0006 rue Claude Ledoux 94046 CRETEIL cedex

DATE DE CLOTURE : 31/12/2024

Comptes annuels au 31 décembre 2024

Sommaire

Bilan et Compte de Résultat	3
Bilan - Actif.....	4
Bilan - Passif.....	5
Compte de résultat partie I.....	6
Compte de résultat partie 2.....	7
Annexe	8
I. Préambule et faits caractéristiques de l'exercice.....	9
II. Evénements significatifs survenus depuis la clôture de l'exercice.....	9
III. Principes, règles et méthodes comptables	9
Informations relatives au Bilan.....	15
Immobilisations.....	16
Amortissements.....	17
Amortissements dérogatoires.....	17
Filiales et participations en K€.....	18
Stocks.....	19
Etat des échéances des créances et des dettes.....	20
Charges à payer et Produits à recevoir.....	21
Charges et produits constatés d'avance.....	22
Ecart de conversion.....	23
Entreprises liées et participations.....	24
Composition du capital.....	25
Variation des capitaux propres.....	26
Provisions inscrites au bilan.....	27
Provisions pour risques et charges.....	28
Informations relatives au résultat.....	29
Ventilation du chiffre d'affaires et Transferts de charges.....	30
Détail du résultat financier.....	31
Détail du résultat exceptionnel.....	32
Répartition de l'IS.....	33
Fiscalité latente et différée.....	34
Informations complémentaires.....	35
Engagements hors bilan.....	36
Crédit-Bail.....	37
Effectif moyen.....	38

Bilan et Compte de Résultat

Bilan - Actif

BILAN-ACTIF	31/12/2024		31/12/2023	
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions,brevets et droits similaires	7 151 747	5 773 090	1 378 657	1 536 326
Fonds commercial	10 992 685	10 452 238	540 447	706 447
Autres immobilisations incorporelles	940 103	50 979	889 124	311 157
Avances sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles	19 084 535	16 276 308	2 808 227	2 553 930
Terrains	531 708	48 625	483 083	483 113
Constructions	7 520 046	3 910 359	3 609 687	3 673 779
Installations techniques, matériel	14 109 607	11 725 142	2 384 465	2 469 769
Autres immobilisations corporelles	6 596 153	5 481 432	1 114 721	1 191 187
Immobilisations en cours	124 712		124 712	165 653
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles	28 882 226	21 165 558	7 716 668	7 983 502
Participations selon la méthode de meq				
Autres participations	73 539 037	887 071	72 651 966	72 651 966
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	522 632	88 533	434 099	728 818
TOTAL immobilisations financières	74 061 669	975 604	73 086 065	73 380 784
Total Actif Immobilisé (II)	122 028 429	38 417 469	83 610 960	83 918 215
Matières premières, approvisionnements	194 063	147 623	46 440	46 440
En cours de production de biens				
En cours de production de services	3 225 468	49 686	3 175 782	3 284 287
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	21 076 558	2 305 507	18 771 051	18 178 814
TOTAL Stock	24 496 089	2 502 816	21 993 273	21 509 541
Avances et acomptes versés sur commandes	3 593 147		3 593 147	1 966 095
Clients et comptes rattachés	6 206 953	472 387	5 734 566	19 764 676
Autres créances	7 830 533	75 000	7 755 533	15 250 969
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL Créances	17 630 632	547 387	17 083 245	36 981 740
Valeurs mobilières de placement				
dont actions propres:				
Disponibilités	1 146 187		1 146 187	462 772
TOTAL Disponibilités	1 146 187		1 146 187	462 772
Charges constatées d'avance	501 824		501 824	476 181
Total Actif Circulant (III)	43 774 732	3 050 202	40 724 529	59 430 235
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Prime de remboursement des obligations (V)				
Ecart de conversion actif (VI)	309 984		309 984	410 023
Total Général (I à VI)	166 113 145	41 467 672	124 645 473	143 758 472

Bilan - Passif

BILAN-PASSIF			31/12/2024	31/12/2023
Capital social ou individuel	dont versé :	12 252 240	12 252 240	12 252 240
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			3 484 476	3 484 476
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence	0		
Réserve légale			1 225 224	1 225 224
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :	0		
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :	0		
TOTAL RESERVES			1 225 224	1 225 224
Report à nouveau			17 422 673	17 418 336
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			9 216 057	9 989 913
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées			2 779 825	2 651 687
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)			46 380 495	47 021 875
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)				
Provisions pour risques			1 297 154	1 470 001
Provisions pour charges			1 608 494	1 741 581
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)			2 905 647	3 211 582
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			9 895 013	28 480 338
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	0	47 949	53 760
TOTAL DETTES FINANCIERES			9 942 962	28 534 098
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			5 244 251	4 040 628
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			37 968 635	40 195 191
Dettes fiscales et sociales			19 061 560	18 646 758
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			227 998	233 109
Autres dettes			2 894 621	1 870 339
TOTAL DETTES D'EXPLOITATION			65 397 066	64 986 024
Produits constatés d'avance			19 303	3 459
TOTAL DETTES (IV)			75 359 331	93 523 581
Ecart de conversion Passif (V)				1 434
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)			124 645 473	143 758 472

Compte de résultat partie I

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024			31/12/2023
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	100 953 096	1 528 487	102 481 583	122 233 845
Production vendue biens				
Production vendue services	113 384 981	3 910 956	117 295 937	112 189 132
Chiffres d'affaires nets	214 338 077	5 439 443	219 777 520	234 422 977
Production stockée		-	88 425	- 144 858
Production immobilisée			1 188 558	1 261 051
Subventions d'exploitation			63 700	71 200
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			3 262 531	2 533 232
Autres produits			2 689 833	2 436 549
Total des produits d'exploitation (I)			226 893 717	240 580 150
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			95 784 024	106 074 318
Variation de stock (marchandises)		-	532 898	5 790 030
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			10 190 091	10 610 049
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			49 413 923	47 136 620
Impôts, taxes et versements assimilés			2 336 277	2 362 247
Salaires et traitements			41 521 322	41 315 356
Charges sociales			17 518 238	17 321 034
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements	2 516 304	2 295 022
		Dotations aux provisions	166 000	
	Sur actif circulant : dotations aux provisions		555 783	432 132
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		1 508 136	1 734 395
Autres charges			791 668	242 791
Total des charges d'exploitation (II)			221 768 868	235 313 994
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			5 124 849	5 266 156
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers de participations			8 105 131	9 801 963
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			196 845	184 115
Reprises sur provisions et transferts de charges			1 185 698	239 730
Différences positives de change			13 917	587
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des produits financiers (V)			9 501 592	10 226 395
Dotations financières aux amortissements et provisions			1 250 036	1 215 698
Intérêts et charges assimilées			2 779 675	3 274 484
Différences négatives de change			422	32 295
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières (VI)			4 030 133	4 522 477
RÉSULTAT FINANCIER			5 471 459	5 703 918
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			10 596 308	10 970 075

Compte de résultat partie 2

COMPTE DE RESULTAT (suite)	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	23 399	43 369
Produits exceptionnels sur opérations en capital	84	1
Reprises sur provisions et transferts de charges	369 640	243 592
Total des produits exceptionnels (VII)	393 123	286 962
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	15 355	799
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	35 068	3 151
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	620 720	422 512
Total des charges exceptionnelles (VIII)	671 143	426 462
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	- 278 020	- 139 500
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	251 073	115 000
Impôts sur les bénéfices (X)	851 158	725 662
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	236 788 433	251 093 508
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	227 572 376	241 103 595
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	9 216 057	9 989 913

ANNEXES

I. Préambule et faits caractéristiques de l'exercice

1. PREAMBULE

L'exercice social clos le 31 décembre 2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31 décembre 2024 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice est de 124 645 473 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 9 216 057 €.

2. Faits caractéristiques de l'exercice

La société a procédé à une augmentation de capital par incorporation de compte courant de sa Filiale chinoise Aprolis Asia Hong Kong pour un montant de 857 071 euros.

II. Evénements significatifs survenus depuis la clôture de l'exercice

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

III. Principes, règles et méthodes comptables

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe ont été établis en conformité des principes, normes et règles comptables prévus aux articles 8 à 17 du Code de commerce et aux dispositions du règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, homologué par arrêté du 26 décembre 2016.

Les conventions comptables suivantes ont été notamment respectées :

- principe de prudence
- continuité de l'exploitation
- indépendance des exercices
- permanence des méthodes comptables

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

1. BILAN - ACTIF

1.1 IMMOBILISATIONS

1.1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

1.1.1.1 Valeurs Brutes

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

Immobilisations incorporelles

Ce poste comprend pour l'essentiel:

Les logiciels comptabilisés à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production (y compris les frais d'acquisition),

Les fonds commerciaux acquis (y compris la quote part des malis non affectés aux actifs identifiables apportés).

1.1.1.2 Amortissements des immobilisations

Dans le cadre de la première application au 1er janvier 2005 des mesures du règlement CRC 2002.10, la méthode prospective a été pratiquée sur les valeurs nettes comptables constatées au bilan d'ouverture au 1er janvier 2005.

Amortissements des immobilisations incorporelles

La société a adopté en 2016 le règlement ANC N° 2015-06 modifiant le règlement ANC N°2014-03 relatif au plan comptable général. La société a choisi de poursuivre les plans d'amortissement antérieurs à la date d'application du nouveau règlement et n'a appliqué le nouveau règlement que de manière prospective à compter de 2016. Toutefois, ce nouveau règlement n'a pas eu d'impact sur les comptes d'Aprolis, la société ayant des fonds de commerce antérieurs au 1er janvier 2016 qui sont totalement amortis.

Les autres fonds de commerce qui ont fait l'objet d'une acquisition à compter de l'exercice 2016 font l'objet d'un test de dépréciation annuel.

Les logiciels sont amortis linéairement sur leurs durées d'utilité, selon le mode linéaire : 5 ans.

Amortissements des immobilisations corporelles

Les amortissements comptables sont calculés suivant le mode linéaire et ou dégressif en fonction des durées d'utilité des immobilisations :

Immobilisations corporelles	Amortissement pour dépréciation
Constructions	10 à 50 ans
Agencements et aménagements des constructions	6 2/3 à 20 ans
Installations techniques, matériels et outillage (1)	1 à 7 ans
Matériel de transport	2 à 3 ans
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 à 15 ans
(1) Dont chariots loués	1 à 7 ans

La contrepartie de ces amortissements dans le compte de résultat est le poste « Dotations d'exploitation, dotations aux amortissements sur immobilisations »

Les amortissements fiscaux sont calculés selon les modes linéaire ou dégressif sur les durées d'usage.

La différence entre les amortissements fiscaux et comptables du fait de durées et/ou de mode d'amortissement différents est inscrite en amortissements dérogatoires.

La contrepartie de ces amortissements dans le compte de résultat s'effectue par les postes de charges et de produits exceptionnels.

1.1.2 Immobilisations Financières

Les participations et les autres titres immobilisés ont une valeur brute constituée par le coût d'achat. A compter du 01/01/2006, les frais d'acquisition sont incorporés dans le coût d'achat. Ces frais d'acquisition sont amortis fiscalement sur une durée de 5 ans ce qui constitue un amortissement dérogatoire.

La valeur d'inventaire retenue par la société est :

- * la valeur d'utilité pour les titres de participation ;
- * la valeur estimative pour les autres catégories de titres immobilisés.

Ces valeurs sont déterminées notamment par le recours à des évaluations indépendantes ou à des valorisations sur la base d'approche patrimoniale ou encore d'actualisation des flux de trésorerie. Les méthodes sont déterminées en fonction de l'activité des sociétés concernées et appliquées de manière constante dans le temps.

Si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

La contrepartie de ces provisions dans le compte de résultat s'effectue par les postes de charges et produits financiers.

1.2 STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode :

- Du coût unitaire d'entrée pour les matériels et les prestations de services en cours
- Du coût moyen pondéré pour les pièces de rechange et les stocks ateliers.

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

Les prestations de services sont valorisées au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Elle concerne principalement les stocks d'occasion qui sont dépréciés pour ramener leur prix d'acquisition au prix du marché.

La contrepartie de ces provisions dans le compte de résultat s'effectue par les postes de charges et de produits d'exploitation.

1.3 CREANCES

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

Les créances clients et comptes rattachés incluent les effets remis en banque à l'encaissement dont l'échéance est postérieure à la clôture.

Affacturation des créances clients

Un contrat d'affacturation sans recours a été signé le 22 octobre 2024 avec la BNP PARIBAS. Ce contrat remplace le contrat conclu en 2022 avec la Banque Postale et étend l'affacturation à l'ensemble des créances des clients agréés :

- cession périodique de balance clients avec option netting. Financement des créances transférées à 100%, en anticipation de leur encaissement
- le transfert, sans recours, au profit de la BNP des créances professionnelles détenues sur les clients agréés
- la garantie donnée par La BNP en faveur de Arolis, contre la défaillance financière des débiteurs cédés,
- un mandat de recouvrement et d'encaissement des créances cédées.

Il subsiste au 31 décembre 2024 des reliquats de créances en cours de règlement, déjà financés par la Banque postale, dans l'application du contrat d'affacturation sans recours précédent conclu avec la Banque Postale le 19 décembre 2022

La présentation des comptes au 31/12/2024 enregistre les effets des contrats de la manière suivante :

ACTIF - Poste clients et comptes rattachés

Le portefeuille de créances cédées au 31/12/2024, s'établit à 26 658 315 euros. Ce montant est déduit du poste d'actif des créances clients.

ACTIF - Poste autres créances

Les soldes débiteurs des comptes courants et comptes de dépôt de garantie ouverts aux deux établissements financiers s'établissent à 1 810 876 euros.

1.4 DISPONIBILITES

Les disponibilités à l'actif du bilan et concours bancaires courants inscrits le cas échéant au passif sont valorisées à leur valeur nominale. Cf 3-2 infra concernant les opérations en devises.

2. BILAN – PASSIF

2.1 PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

Elles comprennent les amortissements dérogatoires résultant de la différence entre les amortissements fiscaux et comptables.

Les dotations et reprises de l'exercice sont comptabilisées au compte de résultat dans les charges et produits exceptionnels.

2.2 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalent attendue de celui-ci.

3. OPERATIONS COMMERCIALES EN DEVISES

PCG art. 410-1 à 420-80

3.1 CHIFFRES D'AFFAIRES

Les ventes en devises sont enregistrées en chiffre d'affaires au cours du jour de la vente. L'effet de la couverture est, le cas échéant, comptabilisé dans le même compte de chiffre d'affaires.

3.2 DETTES ET CRÉANCES COMMERCIALES, DISPONIBILITÉS

Les dettes, créances et disponibilités libellées en devises sont converties en fin d'exercice à leur cours de clôture. Les différences de conversion résultant de la réévaluation des créances et dettes en devises au cours de clôture sont inscrites au bilan en « écart de conversion actif » lorsqu'il s'agit d'une perte latente et en « Écart de conversion passif » lorsqu'il s'agit d'un gain latent. Les écarts de conversion actifs font l'objet d'une provision à concurrence du risque non couvert.

Les écarts de conversion résultant de la réévaluation des disponibilités sont portés au compte de résultat, sauf si les disponibilités entrent dans une relation de couverture (élément couvert ou couverture). Dans ce cas, les écarts de conversion sont inscrits au bilan et suivent les principes de la comptabilité de couverture.

Les écarts de conversion des dettes et créances d'exploitation (provisionnés ou réalisés) sont comptabilisés en résultat d'exploitation. Les écarts de conversion des dettes et créances financières (provisionnés ou réalisés) sont comptabilisés en résultat financier.

4. COMPTE DE RESULTAT

4.1 CHARGE IMPOT SOCIETE

La ventilation de l'impôt sur les bénéfices fait l'objet d'un état détaillé.

Méthode : L'impôt société sur le résultat courant est calculé en y appliquant les réintégrations et les déductions fiscales le concernant.

4.2 COMPTABILISATION DES PLUS ET MOINS-VALUES SUR CESSION D'IMMOBILISATION DE MATERIEL DE FLOTTE

A compter du 1er janvier 2019, la société APROLIS a décidé de reconnaître comme un élément du résultat d'exploitation les plus ou moins-values relatives aux cessions de matériels et équipements destinés à la location (« flotte »). La société a décidé de cette modification car elle estime que ce changement permet de fournir une information financière et comptable plus fidèle à la réalité du cycle économique complet des opérations de location. Dans une activité de location telle que la société APROLIS la conduit, le cycle économique et financier complet d'un bien est constitué dans un premier temps de la location de celui-ci puis dans un second temps de la cession de ce bien suite à un arbitrage réalisé par le gestionnaire de la Flotte.

4.3 LISSAGE DES LOYERS DES CREDITS BAILS

Du fait de la crise sanitaire, la société a négocié auprès de ses financeurs des reports de loyers. Les reports obtenus ont été majoritairement compris entre 3 et 6 mois et les échéanciers ont été allongés de la durée de report obtenue.

La société a considéré que ces modifications étaient constitutives d'une modification des contrats initiaux et qu'elle pouvait à ce titre procéder au lissage sur la durée restante des contrats des effets des reports d'échéance accordés par les financeurs. La société a procédé à la reconnaissance des charges de loyers de manière linéaire jusqu'à l'échéance des contrats sur la durée résiduelle de ceux-ci et ce dès le premier mois de report.

Le lissage a été effectué de manière linéaire y compris lorsque les contrats prévoyaient des amortissements non linéaires. Ce choix a été effectué pour garantir dans le temps la fiabilité du suivi des lissages de reports. L'enjeu financier de cette mesure de simplification demeure limité sur 2020 à un montant de 14 K€ (écart entre le lissage linéaire pratiqué et un lissage sur la base des échéanciers linéaires ou non linéaires).

La société a comptabilisé dans les charges de l'année 2020 un montant de 2 466 K€ au titre du lissage ainsi effectué. Par ailleurs, un montant de 2 466 K€ figurait au passif dans la rubrique « Dettes fournisseurs et Fournisseurs FNP » au titre des reports à régulariser au cours des années suivantes. De 2021 à 2023 cette provision a été reprise pour un montant total de 2 112 K€.

En 2024 cette provision a été reprise pour un montant de 289 K€ et s'élève désormais à 63 K€ au 31/12/2024.

5. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

5.1 ENTITE CONSOLIDANTE

Les comptes annuels de la société APROLIS sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale dans les comptes consolidés établis et publiés par la société :

MONNOYEUR SA
117 Rue Charles Michels
93200 Saint Denis

5.2 EXEMPTION DE CONSOLIDATION

"Conformément à l'article L 233-17-1° et à l'article R 233-15 du code de commerce, la société est exemptée, en tant que mère de sous-groupe, d'établir des comptes consolidés et un rapport sur la gestion du groupe.

En effet :

- ni un ni plusieurs actionnaires représentant au moins 1/10ème du capital ne se sont opposés à cette exemption ;
- les comptes individuels de la société, ainsi que ceux des sociétés qu'elle contrôle et sur lesquelles elle exerce une influence notable sont intégrés globalement dans les comptes consolidés de l'ensemble plus grand ;
- les comptes consolidés de l'ensemble plus grand sont certifiés et mis à la disposition des actionnaires de la société, en même temps que ses comptes individuels (et autres documents) avant l'assemblée générale devant les approuver."

5.3 INTEGRATION FISCALE

La société est comprise depuis le 1er Janvier 1994 dans un périmètre d'intégration fiscale prévue par les dispositions des articles 223 A à 223 U du Code général des impôts. "

La convention d'intégration signée avec la société tête de groupe a retenu le principe de la neutralité par laquelle APROLIS doit constater dans ses comptes une charge ou un produit d'impôt sur les sociétés et contributions additionnelles analogue à celui qu'elle aurait constaté en l'absence d'intégration.

5.4 TRANSACTIONS ENTRE PARTIES LIEES

La société MONNOYEUR SA, notre société mère, a mis en place un programme d'attribution d'actions gratuites dont bénéficient certains salariés de la société. Une convention a été conclue avec MONNOYEUR SA pour la facturation du cout des services rendus relatifs aux salariés concernés. Au titre de cette convention, la somme de 1 139 944 euros a été provisionnée par la société APROLIS au 31/12/2024.

La société n'a pas identifié d'autres transactions visées par la directive 2006/46/CE du 16 juin 2006.

5.5 HONORAIRES DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires de commissaires aux comptes sont mentionnés dans les comptes consolidés de la société mère.

5.6 ENGAGEMENTS SUR LE PERSONNEL

5.6.1 INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

Les engagements de retraite ne sont pas comptabilisés. La méthode retenue pour le calcul de ces engagements est la méthode des crédits des unités projetées.

Les principales hypothèses sont les suivantes :

Eléments	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Taux d'actualisation	3.30%	3.20%
Age de départ cadres		
- salariés nés avant 1968	63 ans	63 ans
- salariés nés après 1968	65 ans	65 ans
Age de départ agents de maîtrise		
- salariés nés avant 1968	62 ans	62 ans
- salariés nés après 1968	63 ans	64 ans
Age de départ employés / ouvriers		
- salariés nés avant 1968	62 ans	62 ans
- salariés nés après 1968	63 ans	63 ans
Taux de charges sociales	43.30%	43.13%

Les âges de départ en retraite prennent en compte la réforme des retraites du 15 avril 2023 et en particulier de l'allongement de la durée de cotisation nécessaire pour obtenir une retraite à taux plein.

L'engagement en matière d'indemnité de fin de carrière est de :

Eléments	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
IFC	7 730 232 €	12 646 395 €

L'engagement évalué au 31/12/2024 embarque un impact de diminution de 4 984 223 € correspondant au changement des droits IFC.

5.6.2 GRATIFICATION D'ANCIENNETE

La société accorde à ses salariés des gratifications calculées en fonction de leur ancienneté. Ces gratifications, évaluées selon des hypothèses homogènes avec celles retenues pour l'évaluation des indemnités de fin de carrière, représentent, selon la méthode des crédits des unités projetées, un montant de 468 550 € au 31 décembre 2024, comptabilisé en provision pour risques et charges.

5.7 ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les engagements hors bilan font l'objet d'un état détaille.

Informations relatives au Bilan

Immobilisations

RUBRIQUES		Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations Réévaluation	Acqu. et apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		18 051 587		1 344 105
Terrains		531 708		
	Sur sol propre	7 213 327		169 010
Constructions	Sur sol d'autrui	12 527		
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	125 183		
Installations techniques, matériel et outillage industriels		13 218 038		1 733 118
	Installations générales, agencements, aménagements divers	2 900 784		49 651
Autres immobilisations corporelles	Matériel de transport	604 834		74 443
	Matériel de bureau et mobilier informatique	3 074 257		214 493
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		165 653		132 343
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		27 846 310		2 373 058
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		72 681 966		857 071
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		734 369		38 803
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		73 416 335		895 874
TOTAL GENERAL		119 314 232	0	4 613 037

Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation
		Virement	Cession		Valeur d'origine
Frais d'établissement et de développement (I)					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		311 157		19 084 535	
Terrains				531 708	
	Sur sol propre		0	7 382 337	
Constructions	Sur sol d'autrui			12 527	
	Installations générales, agencements et aménagement des constructions			125 183	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			841 549	14 109 607	
	Installations générales, agencements, aménagement divers		81 504	2 868 930	
Autres immobilisations corporelles	Matériel de transport		32 401	646 876	
	Matériel de bureau et mobilier informatique		208 403	3 080 347	
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours	173 284		124 712	
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		173 284	1 163 858	28 882 226	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations			0	73 539 037	
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières			250 541	522 632	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			250 541	74 061 669	
TOTAL GENERAL		484 441	1 414 398	122 028 429	0

Amortissements

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement (I)					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		8 297 756	612 650		8 910 406
Terrains		48 595	30		48 625
Constructions	Sur sol propre	3 541 240	232 315		3 773 555
	Sur sol d'autrui	12 527			12 527
	Installations générales, agencements	123 490	787		124 277
Installations techniques, matériels et outillages		10 497 116	1 446 146	436 453	11 506 810
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	2 037 625	101 353	49 106	2 089 872
	Matériel de transport	569 861	31 117	32 401	568 576
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 781 202	91 905	205 884	2 667 223
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)		19 611 656	1 903 653	723 845	20 791 465
TOTAL GENERAL (I + II + III)		27 909 412	2 516 304	723 845	29 701 871

Cadre B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
		DOTATIONS			REPRISES		NET 2024
Immos		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exception -nel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel
Frais étab							
Autres							
Terrains		30			0		30
Constructions :							
sol propre		175 395	6 839		69 711	2 400	110 122
sol autrui							0
install.					591		-591
Autres immobilisations :							
Inst. techn.		0	38 921		983	30 259	7 680
Inst gén.		60 083	832		55 315	4 534	1 065
M.Transport							
Mat bureau.		31 359	1 071		31 017	2 545	-1 131
CORPO.		266 867	47 663	0	157 617	39 738	0
Acquis. de titres		10964			0		10964
TOTAL		277 830	47 663	0	157 617	39 738	0
Cadre C					Début de l'exercice	Augment.	Diminutions
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Filiales et participations en K€

Dénomination	Capital	Q.P. Détenue	Val. brute Titres	Chiffre d'affaires
Siège Social	Capitaux Propres	en %	Val. nette Titres	Résultat
FILIALES (plus de 50%)				
APROLIS LOCATION	300	99,99%	349	19 711
6 rue Claude-Nicolas Ledoux CRETEIL	2 701		349	1 351
LEMONNIER	600	100,00%	3 806	19 480
Carrefour des Biards, 50540 ISIGNY	5 104		3 806	1 110
RPA	2 471	100,00%	44 179	60 361
72, rte de Béthune, 62223 STE CATHERINE	24 617		44 179	3 116
RAIL ROUTE EUROPE	250	100,00%	6 216	4 079
194 Rue Victor Rimmel 57240 KNUTANGE	4 036		6 216	528
APROLIS ASIA	945	100,00%	887	0
Unit 407, 4/F Kodak House II	38		0	-735
39 Healthy Street East				
North Point, Hong Kong				
ADEN APROLIS RENTAL	11 357	100%	13 934	4 716
room 305 3rdfloor n°218 south xiangyang shanghai	6 888		13 934	126
PARTICIPATIONS (10 à 50%)				
APROLIS FINANCE	3 050	49,00%	4 167	86 216
46-52 rue Arago 92800 PUTEAUX	2 081		4 167	-1 275

Stocks

Catégories de stocks	Début d'exercice			Fin d'exercice		
	Valeur Brut	Dépréciation	Valeur Nette	Valeur Brut	Dépréciation	Valeur Nette
Stock Machines Neuves	13 470 867	814 195	12 656 672	14 441 970	944 598	13 497 372
Stock Machines Occasion	4 927 770	1 302 747	3 625 023	3 925 158	1 140 815	2 784 343
Stock En-cours	3 313 892	29 606	3 284 287	3 225 468	49 686	3 175 782
Stock Pièces de Rechange	2 027 793	244 149	1 783 644	1 584 675	219 927	1 364 748
Stock Matières Premières	194 063	147 623	46 440	194 063	147 623	46 440
Stock Fourches	89 022	3 754	85 267	19 810	167	19 644
Stock en transit	28 209		28 209	1 104 946		1 104 946
TOTAL	24 051 615	2 542 074	21 509 541	24 496 089	2 502 816	21 993 273

Etats des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immos financières	522 632		522 632
Clients douteux ou litigieux	756 731	756 731	
Autres créances clients	5 450 222	5 450 222	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	71 905	71 905	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	401 530	401 530	
Etat et autres collectivités : Impôts sur les bénéfices			
Etat et autres collectivités : Taxe sur la valeur ajoutée	1 467 144	1 467 144	
Etat et autres collectivités: Autres impôts			
Etat et autres collectivités : Etat - divers			
Groupes et associés	2 111 031	2 111 031	
Débiteurs divers	3 778 922	3 778 922	
Charges constatées d'avance	501 824	501 824	
TOTAL GENERAL	15 061 941	14 539 309	522 632
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	1 847 140	1 847 140		
Emprunts et dettes à plus d'1 an maximum à l'origine	8 047 873	8 047 873		
Emprunts et dettes financières divers	47 949	47 949		
Fournisseurs et comptes rattachés	37 968 635	37 968 635		
Personnel et comptes rattachés	6 160 395	6 160 395		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 572 169	7 572 169		
Etat: Impôts sur les bénéfices				
Etat :Taxe sur la valeur ajoutée	4 467 431	4 467 431		
Etat: Obligations cautionnées				
Etat: Autres impôts	861 566	861 566		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	227 998	227 998		
Groupes et associés	125 546	125 546		
Autres dettes	2 812 981	2 812 981		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	19 303	19 303		
TOTAL GENERAL	70 158 985	70 158 985		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	17 507 484			
Emprunts auprès des associés personnes physiques				

Charges à payer et Produits à recevoir

CHARGES A PAYER	
Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 847 140
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	5 244 251
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	9 896 790
Dettes fiscales et sociales	9 353 579
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	
Autres dettes	1 715 876
TOTAL	28 057 636

PRODUITS A RECEVOIR	
Rubriques	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	2 924 284
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	49 254
Etat et autres collectivités publiques	
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	2 973 538

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	
Charges constatées d'avance	Montant
EXPLOITATION FINANCIER EXCEPTIONNEL	501 824
TOTAL	501 824

Produits constatés d'avance	
Produits constatées d'avance	Montant
EXPLOITATION FINANCIER EXCEPTIONNEL	19 303
TOTAL	19 303

Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion Actif

	Ecart de conversion Actif		Provisions pour pertes de change	
	Montant au 31/12/2024	Compensés par une couverture de change	31/12/2024	31/12/2023
Acomptes sur immobilisations				
Prêts				
Autres créances immobilisées				
Créances d'exploitation				
Créances diverses	309 984		309 984	410 023
Dettes financières				
Dettes d'exploitation				
Dettes sur immobilisations				
Total	309 984	0	309 984	410 023

Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion Passif

	Ecart de conversion Passif	
	Montant au 31/12/2024	Compensés par une couverture de change
Acomptes sur immobilisations		
Prêts		
Autres créances immobilisées		
Créances d'exploitation		
Créances diverses	0	
Dettes financières		
Dettes d'exploitation		
Dettes sur immobilisations		
Total	0	0

Entreprises liées : éléments relevant de plusieurs postes du bilan

	Montant concernant les entreprises		31/12/2023
	liées	avec un lien de participation	Dettes/créances représ. par effets de commerce
Avances et acomptes versés sur immobilisations			
Incorporelles			
Corporelles			
	0	0	0
Immobilisations financières			
Participations	69 371 652	4 167 385	
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
	69 371 652	4 167 385	0
Créances			
Fournisseurs : avances et acomptes versés			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances			
Capital souscrit appelé non versé			
	0	0	0
Disponibilités			
Comptes courants financiers			
	0	0	0
Dettes financières diverses			
Dettes rattachées à des participations			
Emprunts et dettes financières divers	9 891 660		
Comptes courants financiers			
	9 891 660	0	0
Dettes			
Clients : avances et acomptes reçus			
Dettes fournisseurs			
Dettes sur immobilisations			
Autres dettes	125 546	63 684	
	125 546	63 684	0

Nombre et valeur nominale des composants du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Créés au cours de l'exercice	Rembours és au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2024	Valeur nominale
Actions ordinaires	612 612			612 612	20
Actions amorties					
Actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote)					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissement					
Total	612 612	0	0	612 612	

2024

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	App orts/ fusio ns	Clôture
Capital social ou individuel	12 252 240						12 252 240
Primes d'émission, de fusion, d'apport	3 484 475						3 484 475
Ecart de réévaluation							
Réserve légale	1 225 224						1 225 224
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau	17 418 336			9 985 576	9 989 913		17 422 673
Résultat de l'exercice	9 989 913	9 216 057	9 989 913				9 216 057
Subv d'invest.							
Provisions réglementées	2 651 687	325 533	197 395				2 779 825
TOTAL CAPITAUX PROPRES	47 021 875	9 541 590	10 187 308	9 985 576	9 989 913	0	

Provisions inscrites au Bilan

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers				
Provisions investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	2 651 687	325 533	197 395	2 779 825
- Dont majorations exceptionnelles de 30%				
1.1.1992				
1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)	2 651 687	325 533	197 395	2 779 825
Provisions pour litige	914 978	176 602	296 000	795 580
Provisions pour garanties	145 000	191 590	145 000	191 590
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	410 023	309 984	410 023	309 984
Provisions pour pensions				
Provisions pour impôts immobilisations				
Provisions pour gros entretien payer				
Autres provisions pour risques et charges	1 741 581	1 139 944	1 273 032	1 608 494
TOTAL (II)	3 211 582	1 818 120	2 124 054	2 905 647
Provisions sur immos incorporelles	7 199 901	166 000		7 365 901
Provisions sur immos corporelles	251 152	295 227	172 286	374 093
Provisions sur titres mis en équivalence				0
Provisions sur titres de participations	30 000	857 071		887 071
Provisions sur autres immos financières	5 551	82 982		88 533
Provisions sur stocks	2 542 074	150 483	189 742	2 502 816
Provisions sur comptes clients	450 767	330 299	308 679	472 387
Autres provisions pour dépréciations	775 675	75 000	775 675	75 000
TOTAL (III)	11 255 121	1 957 062	1 446 382	11 765 801
TOTAL GENERAL (I + II + III)	17 118 389	4 100 715	3 767 831	17 451 273
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 229 919	2 212 453	
Dont dotations et reprises financières		1 250 036	1 185 698	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		620 720	369 640	
dépréciations des titres mis en équivalence				

Provisions pour risques et charges

			Diminutions		
	Provisions debut d'exercice	Augmentati ons Dotations de l'exercice	Montants utilisés au cours de l'exercice	Montant non utilisé repris aucours de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour litiges	914 978	176 602		296 000	795 580
Provisions pour garanties	145 000	191 590		145 000	191 590
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change	410 023	309 984		410 023	309 983
Provisions pour pensions					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretien					
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	1 741 581	1 139 944	756 241	516 791	1 608 494
TOTAL	3 211 582	1 818 119	756 241	1 367 814	2 905 647

Informations relatives au résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total	Total	%
			31/12/2024	31/12/2023	
Prestations de services	98 063 935	3 097 916	101 161 851	96 955 183	4,34%
Ventes de marchandises	100 953 096	1 528 487	102 481 583	122 233 845	-16,16%
Produits Activités Annexes	15 321 046	813 039	16 134 086	15 233 949	5,91%
TOTAL	214 338 077	5 439 443	219 777 520	234 422 977	

Transferts de charges

Nature des transferts	Montant
EXPLOITATION	1 050 079
FINANCIER	
EXCEPTIONNEL	
TOTAL	1 050 079

Détail des charges et produits financiers

Libellé	Charges financières	Produits financiers
Dotations aux provisions pour perte de change	309 984	
Intérêts sur emprunts	1 846 881	
Intérêts sur compte courant Groupe		
Intérêts bancaires	587	
Intérêts sur créances locatives	128 343	
Pertes de change	422	
Charge financière Affacturage	802 429	
Dotation à provision pour dépréciation des titres de participation Asia	857 071	
Dotation à provision pour dépréciation dépôt garantie	82 982	
charges financières diverses	1 434	
Dividendes reçus des filiales		8 105 131
Intérêts sur comptes courants groupe		193 997
Intérêts moratoires clients		2 849
Produits financiers divers		
Reprises de provisions pour perte de change		410 023
Reprises de provisions pour dépréciation des titres		775 675
Reprises de provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières		
Gains de change		13 917
TOTAL	4 030 133	9 501 592

Détail des charges et produits exceptionnels

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
VNC des immobilisations cédées		
Dotations aux dépréciations des immobilisations	295 227	
Dotations aux amortissement dérogatoires		
Dotations exceptionnelles aux amortissements des immobilisations	325 493	
Amendes et pénalités	379	
Honoraires recouvrement	14 976	
VNC des titres cédés		
VNC des autres immobilisations financières	35 068	
Rentrées sur créances amorties		8 399
Indemnité de résiliation CPA		15 000
Litige client		
Produits de cessions des immobilisations corporelles		84
Produit de cession des titres		
Reprises sur amortissements dérogatoires		197 355
Reprises exceptionnelles sur amortissements des immobilisations		172 286
TOTAL	671 143	393 123

Impôt sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	Résultat avant impôt	Taux (%)	Impôt
Résultat courant	3 939 621	25,00%	984 905
Résultat exceptionnel (y compris participation)	-267 453	25,00%	-66 863
Résultat comptable (avant IS)	3 672 168		851 158
Détail de l'impôt sur le résultat courant	Base	Taux (%)	Impôt
Résultat courant	10 596 308	25,00%	2 649 077
Total des réintégrations (dont :)	2 933 590	25,00%	733 398
Dépenses des véhicules de fonction	492 208		
Réintégrations diverses	540 626		
Provisions non déductibles	1 043 683		
Total des déductions (dont:)	9 590 277	25,00%	2 397 569
Reprise de Provisions non déductibles	1 556 720		
Déductions diverses	333 682		
Dividendes nets de frais et charges	7 699 875		
TOTAL courant	3 939 621	25,00%	984 905
Détail de l'impôt exceptionnel	Base	Taux (%)	Impôt
Résultat exceptionnel (y compris participation)	-529 093	25,00%	-132 273
Total des réintégrations (dont :)	548 926	25,00%	137 232
RSP	253 000		
Provision/transfert de stock	139 465		
Pénalités	699		
Moins Value Cession des titres			
Total des déductions (dont:)	287 286	25,00%	71 822
Provision/transfert de stock	172 286		
RSP	115 000		
Pénalités non déductibles			
TOTAL exceptionnel	-267 453	25,00%	-66 863
Contribution sociale 3.3%	155 042	3,30%	5 116
Crédit Impôt mécénat	-120 000	60,00%	-72 000
Imputation des déficits antérieurs			
TOTAL	3 672 168		851 158

Fiscalité différée

Libellé	31/12/2024	31/12/2023
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	2 779 825	2 651 687
Subventions d'investissement		
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif	309 984	
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	3 089 809	2 651 687
Total passif d'impôt futur	772 452	662 922
Bases d'allègement de la dette future d'impôt		
Amortissements des logiciels		
Dépréciations d'actifs provisionnés	370 227	1 026 827
Provisions pour retraites et obligations similaires		
Autres risques et charges provisionnés	309 984	410 023
Charges à payer		
Organic C3S	328 100	348 022
Participation des salariés	253 000	115 000
Forfait social sur participation	164 600	23 000
Déficits reportables fiscalement		
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	1 425 910	1 922 872
Total actif d'impôt futur	356 478	480 718
Situation nette	-415 975	-182 204

(1) Taux d'impôt :	25,00%	25,00%
Dont taux normal d'impôt sur les sociétés :	25,00%	25,00%
Contribution sociale sur l'impôt :	3,30%	3,30%
Contribution exceptionnelle sur l'impôt :	0,00%	0,00%

Informations complémentaires

Engagements hors bilan

Catégorie d'engagement	Total
Engagements donnés (à détailler)	
Indemnité de départ en retraite	7 730 232
Credit bail (redevance restant à courir)	36 178 497
Cautions Bancaires Données (restitution acompte client)	123 558
Affacturage BNP - Encours non garanti	657 457
A.Total engagements liés à l'exploitation	44 689 744
B.Total engagements liés au financement	0
C. Total autres engagements donnés	0
I. Total engagements donnés (A+B+C)	44 689 744
Engagements reçus (à détailler)	
II. Total engagements reçus	0
Engagements réciproques (à détailler)	
III. Total engagements réciproques	0

Crédit-bail

	Terrains	Constructions	Installations matériels outillages	Autres	Total
Valeur d'origine			68 202 050		68 202 050
Amortissements :					
· Cumuls exercices antérieurs			19 984 847		19 984 847
· Dotation de l'exercice			9 475 924		9 475 924
Total	0	0	29 460 771	0	29 460 771
Redevances payées :					
· Cumuls exercices antérieurs			14 683 056		14 683 056
· Exercices			9 946 348		9 946 348
Total	0	0	24 629 404	0	24 629 404
Redevances restant à payer :					
· A 1 an au plus			10 265 926		10 265 926
· A plus d'1 an et 5 ans au plus			24 890 934		24 890 934
· A plus de 5 ans			1 021 637		1 021 637
Total	0	0	36 178 497	0	36 178 497
Valeur résiduelle :					
			3 004 570		3 004 570
Total	0	0	3 004 570	0	3 004 570
Montant pris en charge dans l'exercice			9 946 348		9 946 348

Effectifs

Effectif	Effectif moyen salarié		Effectif moyen mis à la disposition de l'entreprise		Effectif moyen global	
	N	N-1	N	N-1	N	N-1
Ingénieurs et Cadres	234	209	1	1	235	210
Agents de maîtrise	495	160			495	160
Employés et techniciens	90	468			90	468
Ouvriers	54	68			54	68
TOTAL	873	905	1	1	874	906

APROLIS

Société par actions simplifiée
6 rue Claude-Nicolas Ledoux
94046 CRETEIL Cedex

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Le 18 avril 2025

**Passionnement
engagé.**

Tel: +33 (0)1 58 36 04 30

www.bdo.fr

43-47 avenue de la Grande Armée
75116 Paris
FRANCE

APROLIS

Exercice clos le 31 décembre 2024**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

A l'associé unique de la société APROLIS,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos soins, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société APROLIS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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.

Fondement de l'opinion

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.

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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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.

- La note 1.2 « Stocks » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation et à la dépréciation des stocks. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables appliqués par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans la note « Stocks » de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.
- Votre société constitue une provision pour dépréciation des titres de participation lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable des titres détenus, tel que cela est décrit en note 1.1.2 « Immobilisations Financières » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par votre société pour estimer la valeur actuelle des titres détenus. Nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des hypothèses retenues, des évaluations qui en résultent, et des dépréciations comptabilisées le cas échéant.

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.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associé unique

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 à l'associé unique.

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.

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.

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.821-55 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.

En application de la loi, nous vous signalons que le présent rapport n'a pu être mis à disposition de l'associé unique dans le délai prescrit par la loi.

Paris, le 18 avril 2025

DocuSigned by:

5D1362FD90E342C...

BDO PARIS

Représenté par Audrey LEROY
Commissaire aux comptes

Bilan et Compte de Résultat

Bilan - Actif

BILAN-ACTIF	31/12/2024		31/12/2023	
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions,brevets et droits similaires	7 151 747	5 773 090	1 378 657	1 536 326
Fonds commercial	10 992 685	10 452 238	540 447	706 447
Autres immobilisations incorporelles	940 103	50 979	889 124	311 157
Avances sur immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles	19 084 535	16 276 308	2 808 227	2 553 930
Terrains	531 708	48 625	483 083	483 113
Constructions	7 520 046	3 910 359	3 609 687	3 673 779
Installations techniques, matériel	14 109 607	11 725 142	2 384 465	2 469 769
Autres immobilisations corporelles	6 596 153	5 481 432	1 114 721	1 191 187
Immobilisations en cours	124 712		124 712	165 653
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles	28 882 226	21 165 558	7 716 668	7 983 502
Participations selon la méthode de meq				
Autres participations	73 539 037	887 071	72 651 966	72 651 966
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	522 632	88 533	434 099	728 818
TOTAL immobilisations financières	74 061 669	975 604	73 086 065	73 380 784
Total Actif Immobilisé (II)	122 028 429	38 417 469	83 610 960	83 918 215
Matières premières, approvisionnements	194 063	147 623	46 440	46 440
En cours de production de biens				
En cours de production de services	3 225 468	49 686	3 175 782	3 284 287
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	21 076 558	2 305 507	18 771 051	18 178 814
TOTAL Stock	24 496 089	2 502 816	21 993 273	21 509 541
Avances et acomptes versés sur commandes	3 593 147		3 593 147	1 966 095
Clients et comptes rattachés	6 206 953	472 387	5 734 566	19 764 676
Autres créances	7 830 533	75 000	7 755 533	15 250 969
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL Créances	17 630 632	547 387	17 083 245	36 981 740
Valeurs mobilières de placement				
dont actions propres:				
Disponibilités	1 146 187		1 146 187	462 772
TOTAL Disponibilités	1 146 187		1 146 187	462 772
Charges constatées d'avance	501 824		501 824	476 181
Total Actif Circulant (III)	43 774 732	3 050 202	40 724 529	59 430 235
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Prime de remboursement des obligations (V)				
Ecart de conversion actif (VI)	309 984		309 984	410 023
Total Général (I à VI)	166 113 145	41 467 672	124 645 473	143 758 472

Bilan - Passif

BILAN-PASSIF			31/12/2024	31/12/2023
Capital social ou individuel	dont versé :	12 252 240	12 252 240	12 252 240
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			3 484 476	3 484 476
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence	0		
Réserve légale			1 225 224	1 225 224
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours :	0		
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes :	0		
TOTAL RESERVES			1 225 224	1 225 224
Report à nouveau			17 422 673	17 418 336
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			9 216 057	9 989 913
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées			2 779 825	2 651 687
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)			46 380 495	47 021 875
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)				
Provisions pour risques			1 297 154	1 470 001
Provisions pour charges			1 608 494	1 741 581
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)			2 905 647	3 211 582
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			9 895 013	28 480 338
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs :	0	47 949	53 760
TOTAL DETTES FINANCIERES			9 942 962	28 534 098
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			5 244 251	4 040 628
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			37 968 635	40 195 191
Dettes fiscales et sociales			19 061 560	18 646 758
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			227 998	233 109
Autres dettes			2 894 621	1 870 339
TOTAL DETTES D'EXPLOITATION			65 397 066	64 986 024
Produits constatés d'avance			19 303	3 459
TOTAL DETTES (IV)			75 359 331	93 523 581
Ecart de conversion Passif (V)				1 434
TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)			124 645 473	143 758 472

Compte de résultat partie I

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2024			31/12/2023
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	100 953 096	1 528 487	102 481 583	122 233 845
Production vendue biens				
Production vendue services	113 384 981	3 910 956	117 295 937	112 189 132
Chiffres d'affaires nets	214 338 077	5 439 443	219 777 520	234 422 977
Production stockée		-	88 425	- 144 858
Production immobilisée			1 188 558	1 261 051
Subventions d'exploitation			63 700	71 200
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			3 262 531	2 533 232
Autres produits			2 689 833	2 436 549
Total des produits d'exploitation (I)			226 893 717	240 580 150
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			95 784 024	106 074 318
Variation de stock (marchandises)		-	532 898	5 790 030
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			10 190 091	10 610 049
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			49 413 923	47 136 620
Impôts, taxes et versements assimilés			2 336 277	2 362 247
Salaires et traitements			41 521 322	41 315 356
Charges sociales			17 518 238	17 321 034
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements	2 516 304	2 295 022
		Dotations aux provisions	166 000	
	Sur actif circulant : dotations aux provisions		555 783	432 132
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		1 508 136	1 734 395
Autres charges			791 668	242 791
Total des charges d'exploitation (II)			221 768 868	235 313 994
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			5 124 849	5 266 156
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers de participations			8 105 131	9 801 963
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			196 845	184 115
Reprises sur provisions et transferts de charges			1 185 698	239 730
Différences positives de change			13 917	587
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des produits financiers (V)			9 501 592	10 226 395
Dotations financières aux amortissements et provisions			1 250 036	1 215 698
Intérêts et charges assimilées			2 779 675	3 274 484
Différences négatives de change			422	32 295
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières (VI)			4 030 133	4 522 477
RÉSULTAT FINANCIER			5 471 459	5 703 918
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			10 596 308	10 970 075

Compte de résultat partie 2

COMPTE DE RESULTAT (suite)	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	23 399	43 369
Produits exceptionnels sur opérations en capital	84	1
Reprises sur provisions et transferts de charges	369 640	243 592
Total des produits exceptionnels (VII)	393 123	286 962
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	15 355	799
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	35 068	3 151
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	620 720	422 512
Total des charges exceptionnelles (VIII)	671 143	426 462
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)	- 278 020	- 139 500
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	251 073	115 000
Impôts sur les bénéfices (X)	851 158	725 662
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	236 788 433	251 093 508
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	227 572 376	241 103 595
BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	9 216 057	9 989 913

ANNEXES

I. Préambule et faits caractéristiques de l'exercice

1. PREAMBULE

L'exercice social clos le 31 décembre 2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31 décembre 2024 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice est de 124 645 473 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 9 216 057 €.

2. Faits caractéristiques de l'exercice

La société a procédé à une augmentation de capital par incorporation de compte courant de sa Filiale chinoise Aprolis Asia Hong Kong pour un montant de 857 071 euros.

II. Evénements significatifs survenus depuis la clôture de l'exercice

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

III. Principes, règles et méthodes comptables

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe ont été établis en conformité des principes, normes et règles comptables prévus aux articles 8 à 17 du Code de commerce et aux dispositions du règlement de l'ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016, homologué par arrêté du 26 décembre 2016.

Les conventions comptables suivantes ont été notamment respectées :

- principe de prudence
- continuité de l'exploitation
- indépendance des exercices
- permanence des méthodes comptables

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

1. BILAN - ACTIF

1.1 IMMOBILISATIONS

1.1.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

1.1.1.1 Valeurs Brutes

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les frais d'acquisition sont comptabilisés en charges.

Immobilisations incorporelles

Ce poste comprend pour l'essentiel:

Les logiciels comptabilisés à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production (y compris les frais d'acquisition),

Les fonds commerciaux acquis (y compris la quote part des malis non affectés aux actifs identifiables apportés).

1.1.1.2 Amortissements des immobilisations

Dans le cadre de la première application au 1er janvier 2005 des mesures du règlement CRC 2002.10, la méthode prospective a été pratiquée sur les valeurs nettes comptables constatées au bilan d'ouverture au 1er janvier 2005.

Amortissements des immobilisations incorporelles

La société a adopté en 2016 le règlement ANC N° 2015-06 modifiant le règlement ANC N°2014-03 relatif au plan comptable général. La société a choisi de poursuivre les plans d'amortissement antérieurs à la date d'application du nouveau règlement et n'a appliqué le nouveau règlement que de manière prospective à compter de 2016. Toutefois, ce nouveau règlement n'a pas eu d'impact sur les comptes d'Aprolis, la société ayant des fonds de commerce antérieurs au 1er janvier 2016 qui sont totalement amortis.

Les autres fonds de commerce qui ont fait l'objet d'une acquisition à compter de l'exercice 2016 font l'objet d'un test de dépréciation annuel.

Les logiciels sont amortis linéairement sur leurs durées d'utilité, selon le mode linéaire : 5 ans.

Amortissements des immobilisations corporelles

Les amortissements comptables sont calculés suivant le mode linéaire et ou dégressif en fonction des durées d'utilité des immobilisations :

Immobilisations corporelles	Amortissement pour dépréciation
Constructions	10 à 50 ans
Agencements et aménagements des constructions	6 2/3 à 20 ans
Installations techniques, matériels et outillage (1)	1 à 7 ans
Matériel de transport	2 à 3 ans
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 à 15 ans
(1) Dont chariots loués	1 à 7 ans

La contrepartie de ces amortissements dans le compte de résultat est le poste « Dotations d'exploitation, dotations aux amortissements sur immobilisations »

Les amortissements fiscaux sont calculés selon les modes linéaire ou dégressif sur les durées d'usage.

La différence entre les amortissements fiscaux et comptables du fait de durées et/ou de mode d'amortissement différents est inscrite en amortissements dérogatoires.

La contrepartie de ces amortissements dans le compte de résultat s'effectue par les postes de charges et de produits exceptionnels.

1.1.2 Immobilisations Financières

Les participations et les autres titres immobilisés ont une valeur brute constituée par le coût d'achat. A compter du 01/01/2006, les frais d'acquisition sont incorporés dans le coût d'achat. Ces frais d'acquisition sont amortis fiscalement sur une durée de 5 ans ce qui constitue un amortissement dérogatoire.

La valeur d'inventaire retenue par la société est :

- * la valeur d'utilité pour les titres de participation ;
- * la valeur estimative pour les autres catégories de titres immobilisés.

Ces valeurs sont déterminées notamment par le recours à des évaluations indépendantes ou à des valorisations sur la base d'approche patrimoniale ou encore d'actualisation des flux de trésorerie. Les méthodes sont déterminées en fonction de l'activité des sociétés concernées et appliquées de manière constante dans le temps.

Si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée pour la différence.

La contrepartie de ces provisions dans le compte de résultat s'effectue par les postes de charges et produits financiers.

1.2 STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode :

- Du coût unitaire d'entrée pour les matériels et les prestations de services en cours
- Du coût moyen pondéré pour les pièces de rechange et les stocks ateliers.

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

Les prestations de services sont valorisées au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Elle concerne principalement les stocks d'occasion qui sont dépréciés pour ramener leur prix d'acquisition au prix du marché.

La contrepartie de ces provisions dans le compte de résultat s'effectue par les postes de charges et de produits d'exploitation.

1.3 CREANCES

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

Les créances clients et comptes rattachés incluent les effets remis en banque à l'encaissement dont l'échéance est postérieure à la clôture.

Affacturation des créances clients

Un contrat d'affacturation sans recours a été signé le 22 octobre 2024 avec la BNP PARIBAS. Ce contrat remplace le contrat conclu en 2022 avec la Banque Postale et étend l'affacturation à l'ensemble des créances des clients agréés :

- cession périodique de balance clients avec option netting. Financement des créances transférées à 100%, en anticipation de leur encaissement
- le transfert, sans recours, au profit de la BNP des créances professionnelles détenues sur les clients agréés
- la garantie donnée par La BNP en faveur de Arolis, contre la défaillance financière des débiteurs cédés,
- un mandat de recouvrement et d'encaissement des créances cédées.

Il subsiste au 31 décembre 2024 des reliquats de créances en cours de règlement, déjà financés par la Banque postale, dans l'application du contrat d'affacturation sans recours précédent conclu avec la Banque Postale le 19 décembre 2022

La présentation des comptes au 31/12/2024 enregistre les effets des contrats de la manière suivante :

ACTIF - Poste clients et comptes rattachés

Le portefeuille de créances cédées au 31/12/2024, s'établit à 26 658 315 euros. Ce montant est déduit du poste d'actif des créances clients.

ACTIF - Poste autres créances

Les soldes débiteurs des comptes courants et comptes de dépôt de garantie ouverts aux deux établissements financiers s'établissent à 1 810 876 euros.

1.4 DISPONIBILITES

Les disponibilités à l'actif du bilan et concours bancaires courants inscrits le cas échéant au passif sont valorisées à leur valeur nominale. Cf 3-2 infra concernant les opérations en devises.

2. BILAN – PASSIF

2.1 PROVISIONS REGLEMENTEES

Les provisions réglementées figurant au bilan sont détaillées sur l'état des provisions et font partie des capitaux propres au bilan.

Elles comprennent les amortissements dérogatoires résultant de la différence entre les amortissements fiscaux et comptables.

Les dotations et reprises de l'exercice sont comptabilisées au compte de résultat dans les charges et produits exceptionnels.

2.2 PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalent attendue de celui-ci.

3. OPERATIONS COMMERCIALES EN DEVISES

PCG art. 410-1 à 420-8o

3.1 CHIFFRES D'AFFAIRES

Les ventes en devises sont enregistrées en chiffre d'affaires au cours du jour de la vente. L'effet de la couverture est, le cas échéant, comptabilisé dans le même compte de chiffre d'affaires.

3.2 DETTES ET CRÉANCES COMMERCIALES, DISPONIBILITÉS

Les dettes, créances et disponibilités libellées en devises sont converties en fin d'exercice à leur cours de clôture. Les différences de conversion résultant de la réévaluation des créances et dettes en devises au cours de clôture sont inscrites au bilan en « écart de conversion actif » lorsqu'il s'agit d'une perte latente et en « Écart de conversion passif » lorsqu'il s'agit d'un gain latent. Les écarts de conversion actifs font l'objet d'une provision à concurrence du risque non couvert.

Les écarts de conversion résultant de la réévaluation des disponibilités sont portés au compte de résultat, sauf si les disponibilités entrent dans une relation de couverture (élément couvert ou couverture). Dans ce cas, les écarts de conversion sont inscrits au bilan et suivent les principes de la comptabilité de couverture.

Les écarts de conversion des dettes et créances d'exploitation (provisionnés ou réalisés) sont comptabilisés en résultat d'exploitation. Les écarts de conversion des dettes et créances financières (provisionnés ou réalisés) sont comptabilisés en résultat financier.

4. COMPTE DE RESULTAT

4.1 CHARGE IMPOT SOCIETE

La ventilation de l'impôt sur les bénéfices fait l'objet d'un état détaillé.

Méthode : L'impôt société sur le résultat courant est calculé en y appliquant les réintégrations et les déductions fiscales le concernant.

4.2 COMPTABILISATION DES PLUS ET MOINS-VALUES SUR CESSION D'IMMOBILISATION DE MATERIEL DE FLOTTE

A compter du 1er janvier 2019, la société APROLIS a décidé de reconnaître comme un élément du résultat d'exploitation les plus ou moins-values relatives aux cessions de matériels et équipements destinés à la location (« flotte »). La société a décidé de cette modification car elle estime que ce changement permet de fournir une information financière et comptable plus fidèle à la réalité du cycle économique complet des opérations de location. Dans une activité de location telle que la société APROLIS la conduit, le cycle économique et financier complet d'un bien est constitué dans un premier temps de la location de celui-ci puis dans un second temps de la cession de ce bien suite à un arbitrage réalisé par le gestionnaire de la Flotte.

4.3 LISSAGE DES LOYERS DES CREDITS BAILS

Du fait de la crise sanitaire, la société a négocié auprès de ses financeurs des reports de loyers. Les reports obtenus ont été majoritairement compris entre 3 et 6 mois et les échéanciers ont été allongés de la durée de report obtenue.

La société a considéré que ces modifications étaient constitutives d'une modification des contrats initiaux et qu'elle pouvait à ce titre procéder au lissage sur la durée restante des contrats des effets des reports d'échéance accordés par les financeurs. La société a procédé à la reconnaissance des charges de loyers de manière linéaire jusqu'à l'échéance des contrats sur la durée résiduelle de ceux-ci et ce dès le premier mois de report.

Le lissage a été effectué de manière linéaire y compris lorsque les contrats prévoyaient des amortissements non linéaires. Ce choix a été effectué pour garantir dans le temps la fiabilité du suivi des lissages de reports. L'enjeu financier de cette mesure de simplification demeure limité sur 2020 à un montant de 14 K€ (écart entre le lissage linéaire pratiqué et un lissage sur la base des échéanciers linéaires ou non linéaires).

La société a comptabilisé dans les charges de l'année 2020 un montant de 2 466 K€ au titre du lissage ainsi effectué. Par ailleurs, un montant de 2 466 K€ figurait au passif dans la rubrique « Dettes fournisseurs et Fournisseurs FNP » au titre des reports à régulariser au cours des années suivantes. De 2021 à 2023 cette provision a été reprise pour un montant total de 2 112 K€.

En 2024 cette provision a été reprise pour un montant de 289 K€ et s'élève désormais à 63 K€ au 31/12/2024.

5. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

5.1 ENTITE CONSOLIDANTE

Les comptes annuels de la société APROLIS sont inclus suivant la méthode de l'intégration globale dans les comptes consolidés établis et publiés par la société :

MONNOYEUR SA
117 Rue Charles Michels
93200 Saint Denis

5.2 EXEMPTION DE CONSOLIDATION

"Conformément à l'article L 233-17-1° et à l'article R 233-15 du code de commerce, la société est exemptée, en tant que mère de sous-groupe, d'établir des comptes consolidés et un rapport sur la gestion du groupe.

En effet :

- ni un ni plusieurs actionnaires représentant au moins 1/10ème du capital ne se sont opposés à cette exemption ;
- les comptes individuels de la société, ainsi que ceux des sociétés qu'elle contrôle et sur lesquelles elle exerce une influence notable sont intégrés globalement dans les comptes consolidés de l'ensemble plus grand ;
- les comptes consolidés de l'ensemble plus grand sont certifiés et mis à la disposition des actionnaires de la société, en même temps que ses comptes individuels (et autres documents) avant l'assemblée générale devant les approuver."

5.3 INTEGRATION FISCALE

La société est comprise depuis le 1er Janvier 1994 dans un périmètre d'intégration fiscale prévue par les dispositions des articles 223 A à 223 U du Code général des impôts. "

La convention d'intégration signée avec la société tête de groupe a retenu le principe de la neutralité par laquelle APROLIS doit constater dans ses comptes une charge ou un produit d'impôt sur les sociétés et contributions additionnelles analogue à celui qu'elle aurait constaté en l'absence d'intégration.

5.4 TRANSACTIONS ENTRE PARTIES LIEES

La société MONNOYEUR SA, notre société mère, a mis en place un programme d'attribution d'actions gratuites dont bénéficient certains salariés de la société. Une convention a été conclue avec MONNOYEUR SA pour la facturation du cout des services rendus relatifs aux salariés concernés. Au titre de cette convention, la somme de 1 139 944 euros a été provisionnée par la société APROLIS au 31/12/2024.

La société n'a pas identifié d'autres transactions visées par la directive 2006/46/CE du 16 juin 2006.

5.5 HONORAIRES DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les honoraires de commissaires aux comptes sont mentionnés dans les comptes consolidés de la société mère.

5.6 ENGAGEMENTS SUR LE PERSONNEL

5.6.1 INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

Les engagements de retraite ne sont pas comptabilisés. La méthode retenue pour le calcul de ces engagements est la méthode des crédits des unités projetées.

Les principales hypothèses sont les suivantes :

Eléments	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Taux d'actualisation	3.30%	3.20%
Age de départ cadres		
- salariés nés avant 1968	63 ans	63 ans
- salariés nés après 1968	65 ans	65 ans
Age de départ agents de maîtrise		
- salariés nés avant 1968	62 ans	62 ans
- salariés nés après 1968	63 ans	64 ans
Age de départ employés / ouvriers		
- salariés nés avant 1968	62 ans	62 ans
- salariés nés après 1968	63 ans	63 ans
Taux de charges sociales	43.30%	43.13%

Les âges de départ en retraite prennent en compte la réforme des retraites du 15 avril 2023 et en particulier de l'allongement de la durée de cotisation nécessaire pour obtenir une retraite à taux plein.

L'engagement en matière d'indemnité de fin de carrière est de :

Eléments	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
IFC	7 730 232 €	12 646 395 €

L'engagement évalué au 31/12/2024 embarque un impact de diminution de 4 984 223 € correspondant au changement des droits IFC.

5.6.2 GRATIFICATION D'ANCIENNETE

La société accorde à ses salariés des gratifications calculées en fonction de leur ancienneté. Ces gratifications, évaluées selon des hypothèses homogènes avec celles retenues pour l'évaluation des indemnités de fin de carrière, représentent, selon la méthode des crédits des unités projetées, un montant de 468 550 € au 31 décembre 2024, comptabilisé en provision pour risques et charges.

5.7 ENGAGEMENTS HORS BILAN

Les engagements hors bilan font l'objet d'un état détaillé.

Informations relatives au Bilan

Immobilisations

RUBRIQUES		Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations Réévaluation	Acqu. et apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		18 051 587		1 344 105
Terrains		531 708		
	Sur sol propre	7 213 327		169 010
Constructions	Sur sol d'autrui	12 527		
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	125 183		
Installations techniques, matériel et outillage industriels		13 218 038		1 733 118
	Installations générales, agencements, aménagements divers	2 900 784		49 651
Autres immobilisations corporelles	Matériel de transport	604 834		74 443
	Matériel de bureau et mobilier informatique	3 074 257		214 493
	Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours		165 653		132 343
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		27 846 310		2 373 058
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		72 681 966		857 071
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		734 369		38 803
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		73 416 335		895 874
TOTAL GENERAL		119 314 232	0	4 613 037

Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation Valeur d'origine
		Virement	Cession		
Frais d'établissement et de développement (I)					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		311 157		19 084 535	
Terrains				531 708	
	Sur sol propre		0	7 382 337	
Constructions	Sur sol d'autrui			12 527	
	Installations générales, agencements et aménagement des constructions			125 183	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			841 549	14 109 607	
	Installations générales, agencements, aménagement divers		81 504	2 868 930	
Autres immobilisations corporelles	Matériel de transport		32 401	646 876	
	Matériel de bureau et mobilier informatique		208 403	3 080 347	
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours	173 284		124 712	
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		173 284	1 163 858	28 882 226	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations			0	73 539 037	
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières			250 541	522 632	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			250 541	74 061 669	
TOTAL GENERAL		484 441	1 414 398	122 028 429	0

Amortissements

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement (I)					
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		8 297 756	612 650		8 910 406
Terrains		48 595	30		48 625
	Sur sol propre	3 541 240	232 315		3 773 555
Constructions	Sur sol d'autrui	12 527			12 527
	Installations générales, agencements	123 490	787		124 277
Installations techniques, matériels et outillages		10 497 116	1 446 146	436 453	11 506 810
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	2 037 625	101 353	49 106	2 089 872
	Matériel de transport	569 861	31 117	32 401	568 576
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 781 202	91 905	205 884	2 667 223
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)		19 611 656	1 903 653	723 845	20 791 465
TOTAL GENERAL (I + II + III)		27 909 412	2 516 304	723 845	29 701 871

Cadre B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
		DOTATIONS			REPRISES		NET 2024
Immos		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exception -nel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel
Frais étab							
Autres							
Terrains		30			0		30
Constructions :							
sol propre		175 395	6 839		69 711	2 400	110 122
sol autrui							0
install.					591		-591
Autres immobilisations :							
Inst. techn.		0	38 921		983	30 259	7 680
Inst gén.		60 083	832		55 315	4 534	1 065
M.Transport							
Mat bureau.		31 359	1 071		31 017	2 545	-1 131
CORPO.		266 867	47 663	0	157 617	39 738	0
Acquis. de titres		10964			0		10964
TOTAL		277 830	47 663	0	157 617	39 738	0
Cadre C					Début de l'exercice	Augment.	Diminutions
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

Filiales et participations en K€

Dénomination	Capital	Q.P. Détenue	Val. brute Titres	Chiffre d'affaires
Siège Social	Capitaux Propres	en %	Val. nette Titres	Résultat
FILIALES (plus de 50%)				
APROLIS LOCATION	300	99,99%	349	19 711
6 rue Claude-Nicolas Ledoux CRETEIL	2 701		349	1 351
LEMONNIER	600	100,00%	3 806	19 480
Carrefour des Biards, 50540 ISIGNY	5 104		3 806	1 110
RPA	2 471	100,00%	44 179	60 361
72, rte de Béthune, 62223 STE CATHERINE	24 617		44 179	3 116
RAIL ROUTE EUROPE	250	100,00%	6 216	4 079
194 Rue Victor Rimmel 57240 KNUTANGE	4 036		6 216	528
APROLIS ASIA	945	100,00%	887	0
Unit 407, 4/F Kodak House II	38		0	-735
39 Healthy Street East				
North Point, Hong Kong				
ADEN APROLIS RENTAL	11 357	100%	13 934	4 716
room 305 3rdfloor n°218 south xiangyang shanghai	6 888		13 934	126
PARTICIPATIONS (10 à 50%)				
APROLIS FINANCE	3 050	49,00%	4 167	86 216
46-52 rue Arago 92800 PUTEAUX	2 081		4 167	-1 275

Stocks

Catégories de stocks	Début d'exercice			Fin d'exercice		
	Valeur Brut	Dépréciation	Valeur Nette	Valeur Brut	Dépréciation	Valeur Nette
Stock Machines Neuves	13 470 867	814 195	12 656 672	14 441 970	944 598	13 497 372
Stock Machines Occasion	4 927 770	1 302 747	3 625 023	3 925 158	1 140 815	2 784 343
Stock En-cours	3 313 892	29 606	3 284 287	3 225 468	49 686	3 175 782
Stock Pièces de Rechange	2 027 793	244 149	1 783 644	1 584 675	219 927	1 364 748
Stock Matières Premières	194 063	147 623	46 440	194 063	147 623	46 440
Stock Fourches	89 022	3 754	85 267	19 810	167	19 644
Stock en transit	28 209		28 209	1 104 946		1 104 946
TOTAL	24 051 615	2 542 074	21 509 541	24 496 089	2 502 816	21 993 273

Etats des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immos financières	522 632		522 632
Clients douteux ou litigieux	756 731	756 731	
Autres créances clients	5 450 222	5 450 222	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	71 905	71 905	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	401 530	401 530	
Etat et autres collectivités : Impôts sur les bénéfices			
Etat et autres collectivités : Taxe sur la valeur ajoutée	1 467 144	1 467 144	
Etat et autres collectivités: Autres impôts			
Etat et autres collectivités : Etat - divers			
Groupes et associés	2 111 031	2 111 031	
Débiteurs divers	3 778 922	3 778 922	
Charges constatées d'avance	501 824	501 824	
TOTAL GENERAL	15 061 941	14 539 309	522 632
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	1 847 140	1 847 140		
Emprunts et dettes à plus d'1 an maximum à l'origine	8 047 873	8 047 873		
Emprunts et dettes financières divers	47 949	47 949		
Fournisseurs et comptes rattachés	37 968 635	37 968 635		
Personnel et comptes rattachés	6 160 395	6 160 395		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 572 169	7 572 169		
Etat: Impôts sur les bénéfices				
Etat :Taxe sur la valeur ajoutée	4 467 431	4 467 431		
Etat: Obligations cautionnées				
Etat: Autres impôts	861 566	861 566		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	227 998	227 998		
Groupes et associés	125 546	125 546		
Autres dettes	2 812 981	2 812 981		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	19 303	19 303		
TOTAL GENERAL	70 158 985	70 158 985		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	17 507 484			
Emprunts auprès des associés personnes physiques				

Charges à payer et Produits à recevoir

CHARGES A PAYER	
Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 847 140
Emprunts et dettes financières divers	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	5 244 251
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	9 896 790
Dettes fiscales et sociales	9 353 579
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	
Autres dettes	1 715 876
TOTAL	28 057 636

PRODUITS A RECEVOIR	
Rubriques	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	2 924 284
Personnel et comptes rattachés	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	49 254
Etat et autres collectivités publiques	
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	2 973 538

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	
Charges constatées d'avance	Montant
EXPLOITATION FINANCIER EXCEPTIONNEL	501 824
TOTAL	501 824

Produits constatés d'avance	
Produits constatées d'avance	Montant
EXPLOITATION FINANCIER EXCEPTIONNEL	19 303
TOTAL	19 303

Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion Actif

	Ecart de conversion Actif		Provisions pour pertes de change	
	Montant au 31/12/2024	Compensés par une couverture de change	31/12/2024	31/12/2023
Acomptes sur immobilisations				
Prêts				
Autres créances immobilisées				
Créances d'exploitation				
Créances diverses	309 984		309 984	410 023
Dettes financières				
Dettes d'exploitation				
Dettes sur immobilisations				
Total	309 984	0	309 984	410 023

Nature, montant et traitement comptable des écarts de conversion Passif

	Ecart de conversion Passif	
	Montant au 31/12/2024	Compensés par une couverture de change
Acomptes sur immobilisations		
Prêts		
Autres créances immobilisées		
Créances d'exploitation		
Créances diverses	0	
Dettes financières		
Dettes d'exploitation		
Dettes sur immobilisations		
Total	0	0

Entreprises liées : éléments relevant de plusieurs postes du bilan

	Montant concernant les entreprises		31/12/2023
	liées	avec un lien de participation	Dettes/créances représ. par effets de commerce
Avances et acomptes versés sur immobilisations			
Incorporelles			
Corporelles			
	0	0	0
Immobilisations financières			
Participations	69 371 652	4 167 385	
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
	69 371 652	4 167 385	0
Créances			
Fournisseurs : avances et acomptes versés			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances			
Capital souscrit appelé non versé			
	0	0	0
Disponibilités			
Comptes courants financiers			
	0	0	0
Dettes financières diverses			
Dettes rattachées à des participations			
Emprunts et dettes financières divers	9 891 660		
Comptes courants financiers			
	9 891 660	0	0
Dettes			
Clients : avances et acomptes reçus			
Dettes fournisseurs			
Dettes sur immobilisations			
Autres dettes	125 546	63 684	
	125 546	63 684	0

Nombre et valeur nominale des composants du capital social

	Nombre au début de l'exercice	Créés au cours de l'exercice	Rembours és au cours de l'exercice	Nombre au 31/12/2024	Valeur nominale
Actions ordinaires	612 612			612 612	20
Actions amorties					
Actions à dividendes prioritaires (sans droit de vote)					
Actions préférentielles					
Parts sociales					
Certificats d'investissement					
Total	612 612	0	0	612 612	

Variation des capitaux propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	App orts/ fusio ns	Clôture
Capital social ou individuel	12 252 240						12 252 240
Primes d'émission, de fusion, d'apport	3 484 475						3 484 475
Ecart de réévaluation							
Réserve légale	1 225 224						1 225 224
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau	17 418 336			9 985 576	9 989 913		17 422 673
Résultat de l'exercice	9 989 913	9 216 057	9 989 913				9 216 057
Subv d'invest. Provisions réglementées	2 651 687	325 533	197 395				2 779 825
TOTAL CAPITAUX PROPRES	47 021 875	9 541 590	10 187 308	9 985 576	9 989 913	0	

Provisions inscrites au Bilan

Nature des provisions	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions gisements miniers et pétroliers				
Provisions investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	2 651 687	325 533	197 395	2 779 825
- Dont majorations exceptionnelles de 30%				
1.1.1992				
1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)	2 651 687	325 533	197 395	2 779 825
Provisions pour litige	914 978	176 602	296 000	795 580
Provisions pour garanties	145 000	191 590	145 000	191 590
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	410 023	309 984	410 023	309 984
Provisions pour pensions				
Provisions pour impôts immobilisations				
Provisions pour gros entretien payer				
Autres provisions pour risques et charges	1 741 581	1 139 944	1 273 032	1 608 494
TOTAL (II)	3 211 582	1 818 120	2 124 054	2 905 647
Provisions sur immos incorporelles	7 199 901	166 000		7 365 901
Provisions sur immos corporelles	251 152	295 227	172 286	374 093
Provisions sur titres mis en équivalence				0
Provisions sur titres de participations	30 000	857 071		887 071
Provisions sur autres immos financières	5 551	82 982		88 533
Provisions sur stocks	2 542 074	150 483	189 742	2 502 816
Provisions sur comptes clients	450 767	330 299	308 679	472 387
Autres provisions pour dépréciations	775 675	75 000	775 675	75 000
TOTAL (III)	11 255 121	1 957 062	1 446 382	11 765 801
TOTAL GENERAL (I + II + III)	17 118 389	4 100 715	3 767 831	17 451 273
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 229 919	2 212 453	
Dont dotations et reprises financières		1 250 036	1 185 698	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		620 720	369 640	
dépréciations des titres mis en équivalence				

Provisions pour risques et charges

			Diminutions		
	Provisions debut d'exercice	Augmentati ons Dotations de l'exercice	Montants utilisés au cours de l'exercice	Montant non utilisé repris au cours de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour litiges	914 978	176 602		296 000	795 580
Provisions pour garanties	145 000	191 590		145 000	191 590
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change	410 023	309 984		410 023	309 983
Provisions pour pensions					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretien					
Provisions pour charges soc et fisc sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	1 741 581	1 139 944	756 241	516 791	1 608 494
TOTAL	3 211 582	1 818 119	756 241	1 367 814	2 905 647

Informations relatives au résultat

Détail des charges et produits financiers

Libellé	Charges financières	Produits financiers
Dotations aux provisions pour perte de change	309 984	
Intérêts sur emprunts	1 846 881	
Intérêts sur compte courant Groupe		
Intérêts bancaires	587	
Intérêts sur créances locatives	128 343	
Pertes de change	422	
Charge financière Affacturage	802 429	
Dotation à provision pour dépréciation des titres de participation Asia	857 071	
Dotation à provision pour dépréciation dépôt garantie	82 982	
charges financières diverses	1 434	
Dividendes reçus des filiales		8 105 131
Intérêts sur comptes courants groupe		193 997
Intérêts moratoires clients		2 849
Produits financiers divers		
Reprises de provisions pour perte de change		410 023
Reprises de provisions pour dépréciation des titres		775 675
Reprises de provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières		
Gains de change		13 917
TOTAL	4 030 133	9 501 592

Détail des charges et produits exceptionnels

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
VNC des immobilisations cédées		
Dotations aux dépréciations des immobilisations	295 227	
Dotations aux amortissement dérogatoires		
Dotations exceptionnelles aux amortissements des immobilisations	325 493	
Amendes et pénalités	379	
Honoraires recouvrement	14 976	
VNC des titres cédés		
VNC des autres immobilisations financières	35 068	
Rentrées sur créances amorties		8 399
Indemnité de résiliation CPA		15 000
Litige client		
Produits de cessions des immobilisations corporelles		84
Produit de cession des titres		
Reprises sur amortissements dérogatoires		197 355
Reprises exceptionnelles sur amortissements des immobilisations		172 286
TOTAL	671 143	393 123

Impôt sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices	Résultat avant impôt	Taux (%)	Impôt
Résultat courant	3 939 621	25,00%	984 905
Résultat exceptionnel (y compris participation)	-267 453	25,00%	-66 863
Résultat comptable (avant IS)	3 672 168		851 158
Détail de l'impôt sur le résultat courant	Base	Taux (%)	Impôt
Résultat courant	10 596 308	25,00%	2 649 077
Total des réintégrations (dont :)	2 933 590	25,00%	733 398
Dépenses des véhicules de fonction	492 208		
Réintégrations diverses	540 626		
Provisions non déductibles	1 043 683		
Total des déductions (dont:)	9 590 277	25,00%	2 397 569
Reprise de Provisions non déductibles	1 556 720		
Déductions diverses	333 682		
Dividendes nets de frais et charges	7 699 875		
TOTAL courant	3 939 621	25,00%	984 905
Détail de l'impôt exceptionnel	Base	Taux (%)	Impôt
Résultat exceptionnel (y compris participation)	-529 093	25,00%	-132 273
Total des réintégrations (dont :)	548 926	25,00%	137 232
RSP	253 000		
Provision/transfert de stock	139 465		
Pénalités	699		
Moins Value Cession des titres			
Total des déductions (dont:)	287 286	25,00%	71 822
Provision/transfert de stock	172 286		
RSP	115 000		
Pénalités non déductibles			
TOTAL exceptionnel	-267 453	25,00%	-66 863
Contribution sociale 3.3%	155 042	3,30%	5 116
Crédit Impôt mécénat	-120 000	60,00%	-72 000
Imputation des déficits antérieurs			
TOTAL	3 672 168		851 158

Fiscalité différée

Libellé	31/12/2024	31/12/2023
Bases d'accroissement de la dette future d'impôt		
Provisions réglementées	2 779 825	2 651 687
Subventions d'investissement		
Ecart d'évaluation négatif des titres d'O.P.V.C.M		
Ecart de conversion Actif	309 984	
Autres charges déduites d'avance		
Plus values à long terme en sursis d'imposition		
Total bases d'accroissement de la dette future d'impôt	3 089 809	2 651 687
Total passif d'impôt futur	772 452	662 922
Bases d'allègement de la dette future d'impôt		
Amortissements des logiciels		
Dépréciations d'actifs provisionnés	370 227	1 026 827
Provisions pour retraites et obligations similaires		
Autres risques et charges provisionnés	309 984	410 023
Charges à payer		
Organic C3S	328 100	348 022
Participation des salariés	253 000	115 000
Forfait social sur participation	164 600	23 000
Déficits reportables fiscalement		
Total bases d'allègement de la dette future d'impôt	1 425 910	1 922 872
Total actif d'impôt futur	356 478	480 718
Situation nette	-415 975	-182 204

(1) Taux d'impôt :	25,00%	25,00%
Dont taux normal d'impôt sur les sociétés :	25,00%	25,00%
Contribution sociale sur l'impôt :	3,30%	3,30%
Contribution exceptionnelle sur l'impôt :	0,00%	0,00%

Informations complémentaires

Engagements hors bilan

Catégorie d'engagement	Total
Engagements donnés (à détailler)	
Indemnité de départ en retraite	7 730 232
Credit bail (redevance restant à courir)	36 178 497
Cautions Bancaires Données (restitution acompte client)	123 558
Affacturage BNP - Encours non garanti	657 457
A.Total engagements liés à l'exploitation	44 689 744
B.Total engagements liés au financement	0
C. Total autres engagements donnés	0
I. Total engagements donnés (A+B+C)	44 689 744
Engagements reçus (à détailler)	
II. Total engagements reçus	0
Engagements réciproques (à détailler)	
III. Total engagements réciproques	0

Crédit-bail

	Terrains	Constructions	Installations matériels outillages	Autres	Total
Valeur d'origine			68 202 050		68 202 050
Amortissements :					
· Cumuls exercices antérieurs			19 984 847		19 984 847
· Dotation de l'exercice			9 475 924		9 475 924
Total	0	0	29 460 771	0	29 460 771
Redevances payées :					
· Cumuls exercices antérieurs			14 683 056		14 683 056
· Exercices			9 946 348		9 946 348
Total	0	0	24 629 404	0	24 629 404
Redevances restant à payer :					
· A 1 an au plus			10 265 926		10 265 926
· A plus d'1 an et 5 ans au plus			24 890 934		24 890 934
· A plus de 5 ans			1 021 637		1 021 637
Total	0	0	36 178 497	0	36 178 497
Valeur résiduelle :					
			3 004 570		3 004 570
Total	0	0	3 004 570	0	3 004 570
Montant pris en charge dans l'exercice			9 946 348		9 946 348

Effectifs

Effectif	Effectif moyen salarié		Effectif moyen mis à la disposition de l'entreprise		Effectif moyen global	
	N	N-1	N	N-1	N	N-1
Ingénieurs et Cadres	234	209	1	1	235	210
Agents de maîtrise	495	160			495	160
Employés et techniciens	90	468			90	468
Ouvriers	54	68			54	68
TOTAL	873	905	1	1	874	906

APROLIS
Société par Actions Simplifiée au capital de 12 252 240,00 EUR
Siège social : 6 rue Claude Nicolas Ledoux - 94046 Créteil
RCS : 728 206 533 CRETEIL

PROCES-VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSEMBLEE GENERALE
DU 30/04/2025

La société APROLIS HOLDING, Société par Actions Simplifiée au capital de 77 960 487,00 EUR, dont le siège est sis 117 rue Charles Michels (93200) Saint-Denis, immatriculée au registre du commerce et des sociétés de BOBIGNY sous le numéro d'identification unique 821 093 259, représentée par MONNOYEUR Philippe, agissant en qualité de Président, dûment habilité à l'effet des présentes,

Associée unique (l'Associé Unique) de la Société dont elle détient, en pleine propriété la totalité des 612 612,00 actions composant son capital social et ayant le droit de vote,

- BDO Paris, commissaire aux comptes, dûment informé des présentes décisions est absent et excusé,

ayant pris connaissance des documents et renseignements prévus par les dispositions législatives, réglementaires et statutaires, a pris les décisions suivantes selon l'ordre du jour ci-après.

Ordre du jour

- Lecture du rapport de gestion établi par le Président,
- Lecture du rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels, de l'exercice clos le 31/12/2024,
- Approbation des comptes de l'exercice social clos le 31/12/2024 et quitus au Président,
- Approbation des charges non déductibles fiscalement visées à l'article 39-4 du Code général des impôts,
- Affectation du résultat de l'exercice social clos le 31/12/2024,
- Point sur les conventions visées à l'article L.227-10 du Code de commerce,
- Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités.

PREMIERE RESOLUTION

L'Associé Unique, après avoir pris connaissance du rapport de gestion du Président et du rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2024, approuve les comptes annuels, à savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe arrêtés le 31/12/2024, tels qu'ils lui ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

Il approuve les dépenses et charges non déductibles des bénéfices assujettis à l'impôt sur les sociétés, qui s'élèvent à un montant global de 402 006 EUR et qui ont donné lieu à une imposition de 100 502 EUR.

En conséquence, il donne pour l'exercice clos le 31/12/2024 quitus de sa gestion au Président.

DEUXIEME RESOLUTION

L'Associé Unique approuve la proposition du Président et décide d'affecter les résultats de l'exercice de la manière suivante :

Résultat de l'exercice	9 216 056,87 EUR
Auquel s'ajoute le report à nouveau antérieur	17 422 673,26 EUR
Pour former un bénéfice distribuable ou une perte de	26 638 730,13 EUR
A titre de distribution de dividendes	9 189 180,00 EUR
Le solde	17 449 550,13 EUR

En totalité au compte 'report à nouveau'.

Compte tenu de cette affectation, l'Associé Unique constate que les capitaux propres de la société s'élèvent à un montant de 37 191 314,96 EUR.

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

- 11 027 016,00 EUR au titre de l'exercice 31/12/2021.
- 9 500 000,00 EUR au titre de l'exercice 31/12/2022.
- 9 985 575,60 EUR au titre de l'exercice 31/12/2023.

TROISIEME RESOLUTION

L'Associé Unique, constate qu'aucune convention visée à l'article 227-10 du Code de commerce n'a été conclue entre le président de la Société et la Société.

QUATRIEME RESOLUTION

L'Associé Unique donne tous pouvoirs au porteur de copies ou d'extraits du présent procès-verbal pour remplir toutes formalités de droit.

Le présent acte, après lecture, a été signé, par l'Associé Unique.

DocuSigned by:

C53B97F400024B8...

APROLIS HOLDING
MONNOYEUR Philippe
En sa qualité de Président