

RCS : LILLE METROPOLE

Code greffe : 5910

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1998 B 00846

Numéro SIREN : 419 671 425

Nom ou dénomination : APAVE Nord-Ouest SAS

Ce dépôt a été enregistré le 25/06/2018 sous le numéro de dépôt 8428

GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE DE LILLE MÉTROPOLE

445 boulevard Gambetta

CS 60455

59338 Tourcoing Cedex

APAVE NORD OUEST SAS BOMBARD Corinne
Cs

90098-2 rue des Mouettes

76132 Mont St Aignan Cedex

RECEPISSE DE DEPOT DES COMPTES ET BILANS ANNUELS

Dénomination : APAVE Nord-Ouest SAS

Numéro RCS : 419 671 425

Numéro Gestion : 1998B00846

Forme Juridique : Société par actions simplifiée

Adresse: 340 avenue de la Marne
59700 Marcq en Baroeul

Dépôt des Comptes Annuels

Exercice clôturé le : 31/12/2017

Durée de l'exercice : 12 mois

Comptes annuels déposé le : 22/06/2018

Sous le numéro : 8428

Délivré à Lille Métropole le 25 juin 2018

Le Greffier,

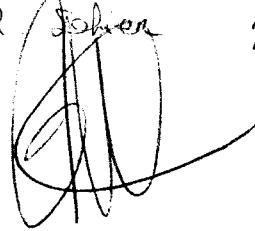


201858428

POUR COPIE CERTIFIÉE CONFORME

Le Président APAVE

R. Fabien 21 JUIN 2018



2017

COMPTES ANNUELS

SAS APAVE NORD OUEST

EXERCICE CLOS LE 31/12/2017

I. BILAN AU 31/12/2017

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2017	Net 31/12/2016
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	8 809 191	8 418 395	390 796	535 730
Fonds commercial	497 544		497 544	497 544
Autres immobilisations incorporelles	14 429		14 429	29 930
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	431 573	8 279	423 294	422 127
Constructions	11 044 017	5 034 886	6 009 130	6 316 917
Installations techniques, mat. et outillage	22 539 583	18 788 900	3 750 683	3 666 485
Autres immobilisations corporelles	6 045 908	5 007 961	1 037 947	882 514
Immobilisations en cours	260 948		260 948	32 853
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	16 153 449		16 153 449	16 153 449
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 067 736		1 067 736	1 053 154
ACTIF IMMOBILISE	66 864 377	37 258 421	29 605 956	29 590 703
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	4 730 228	127 715	4 602 513	4 571 918
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes	35 023		35 023	22 411
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	69 714 010	3 131 317	66 582 693	67 040 381
Autres créances	33 575 371	10 218	33 565 153	24 606 605
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	4 063 740		4 063 740	2 122 061
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 162 444		1 162 444	1 074 093
ACTIF CIRCULANT	113 280 816	3 269 250	110 011 566	99 437 469
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	180 145 193	40 527 671	139 617 522	129 028 173

SAS APAVE NORD OUEST

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2017	Exercice 2016
Capital social ou individuel (dont versé : 25 260 808)	25 260 808	25 260 808
Primes d'émission, de fusion, d'apport	5 140 618	5 140 618
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	458 213	96 420
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)	391 804	391 804
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	8 706 050	1 831 972
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	8 298 006	7 235 871
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	2 583 613	2 549 788
CAPITAUX PROPRES	50 839 112	42 507 282
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	4 729 774	5 816 092
Provisions pour charges	7 982 978	8 433 515
PROVISIONS	12 712 752	14 249 607
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	439 075	629 406
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	9 073 327	11 774 212
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 657 088	11 454 901
Dettes fiscales et sociales	35 909 156	36 682 465
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	286 490	331 946
Autres dettes	1 401 656	1 187 790
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	10 298 865	10 210 565
DETTES	76 065 658	72 271 284
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	139 617 522	129 028 173

II. COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2017

Rubriques	France	Exercice 2017 Exportation	Total	Exercice 2016
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	189 472 885		189 472 885	192 901 543
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	189 472 885		189 472 885	192 901 543
Production stockée			35 997	-4 461 788
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			4 429	5 000
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			14 329 171	11 519 076
Autres produits			1 126 150	1 575 232
PRODUITS D'EXPLOITATION			204 968 632	201 539 064
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				201 539 064
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			64 655 350	61 693 484
Impôts, taxes et versements assimilés			5 784 323	5 863 294
Salaires et traitements			80 666 577	80 463 149
Charges sociales			32 632 886	33 591 033
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 963 013	2 053 088
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 147 947	1 253 213
Dotations aux provisions			8 546 423	8 468 370
Autres charges			1 091 368	498 371
CHARGES D'EXPLOITATION			196 487 887	193 884 003
		RESULTAT D'EXPLOITATION	8 480 744	7 655 061
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			1 327 863	1 302 243
Produits financiers de participations			1 204 981	1 179 981
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			122 881	120 041
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				1 175
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				1 045
CHARGES FINANCIERES			62 135	69 382
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			62 135	66 758
Différences négatives de change				2 624
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		RESULTAT FINANCIER	1 265 728	1 232 861
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	9 746 473	8 887 922
PRODUITS EXCEPTIONNELS			1 154 545	6 029 180
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			1 090	275 261
Produits exceptionnels sur opérations en capital			23 455	4 863 364
Reprises sur provisions et transferts de charges			1 130 001	890 555
CHARGES EXCEPTIONNELLES			937 230	3 881 565
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			363 020	178 868
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			78 506	2 552 285
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			495 704	1 150 412
		RESULTAT EXCEPTIONNEL	217 315	2 147 615
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			168 939	1 144 366
Impôts sur les bénéfices			1 496 843	2 655 300
TOTAL DES PRODUITS			207 451 040	208 870 487
TOTAL DES CHARGES			199 153 034	201 634 616
BENEFICE OU PERTE			8 298 006	7 235 871

ANNEXE

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	7
2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE	7
3. REGLES ET METHODES COMPTABLES	8
3.1. IMMOBILISATIONS	8
3.2. EVALUATION DES STOCKS ET EN-COURS.....	9
3.3. CREANCES CLIENTS ET AUTRES CREANCES	10
3.4. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	10
3.5. PROVISIONS REGLEMENTEES	10
3.6. PROVISIONS POUR RISQUES	11
3.7. COTISATIONS DE FINANCEMENT.....	11
3.8. CREDIT D'IMPOT POUR LA COMPETITIVITE ET L'EMPLOI (CICE)	11
3.9. DEROGATIONS AUX PRINCIPES GENERAUX	12
4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF	13
4.1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES.....	13
4.2. IMMOBILISATIONS FINANCIERES.....	15
4.3. COMPTES DE STOCKS DE MARCHANDISES ET DE TRAVAUX EN COURS.....	15
4.4. PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES STOCKS ET DES CREANCES	15
4.5. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES	16
4.6. CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	17
4.7. CREANCES REPRESENTEES PAR DES EFFETS DE COMMERCE	17
4.8. PRODUITS A RECEVOIR	17
4.9. COMPTES DE REGULARISATION	18
5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF	19
5.1. CAPITAUX PROPRES	19
5.2. ETAT DES PROVISIONS	19
5.3. ETATS DES ECHEANCES DES DETTES	22
5.4. DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES.....	23
5.5. CHARGES A PAYER	23

5.6. COMPTES DE REGULARISATION	24
5.7. DETTES SUR LES ENTREPRISES LIEES	24
6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	25
6.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	25
6.2. AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	25
6.3. REMUNERATION DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	25
6.4. RESULTAT FINANCIER	26
6.5. RESULTAT EXCEPTIONNEL	27
6.6. IMPOT SUR LES BENEFICES.....	27
7. INFORMATIONS DIVERSES	30
7.1. EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL SALARIE ET INTERIMAIRE	30
7.2. IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE	30
7.3. LISTE DES FILIALES ET DES PARTICIPATIONS	30
7.4. REMUNERATION DES ORGANES D'ADMINISTRATION	31
7.5. ENGAGEMENTS FINANCIERS	31
7.6. ENGAGEMENTS SUR LE PERSONNEL	32

Bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017, dont le total est de 139 617 522 euros et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de 8 298 006 euros, présenté sous forme de liste.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1 Evénements nés pendant les exercices passés

La provision pour risque URSSAF de 677 200 € a été constituée en 2016 pour prendre en compte le risque né lors d'un contrôle portant sur les années 2014 à 2016. Elle a été reprise pour les montants suivants :

- 333 150 € effectivement réglés
- 310 971 € devenus sans objet

Le solde, soit 33 079 € est destiné au paiement des majorations.

1.2. Evénements nés durant l'exercice

1.2.1 Opérations sur les constructions

La société a continué les actions engagées pour rationaliser son parc immobilier avec le rassemblement sur Compiègne de toutes ses activités sur un seul site.

1.2.2 Opérations financières liées au CICE

Le CICE 2016 a été remboursé à hauteur de 85% courant 2017 par Apave SA.

Le CICE 2017 a fait l'objet d'un préfinancement à hauteur de 85% du montant prévu par Apave SA qui a restitué les fonds à Apave Nord Ouest SAS.

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun évènement n'est à signaler.

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les états financiers ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29 novembre 1983, ainsi que du règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général applicables à la clôture de l'exercice.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.1. Immobilisations

3.1.1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, majoré des frais accessoires et des autres coûts directement attribuables à l'actif, à leur coût de fabrication, en cas de production interne, ou à leur juste valeur, en cas de regroupements d'entreprises.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les immobilisations corporelles sont ventilées en composants, lorsque les différences de durée d'utilisation attendue entre les composants et la structure principale peuvent être déterminées dès l'origine de manières fiables, et lorsque l'impact est significatif.

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

Les principales durées d'utilisation sont les suivantes :

Immobilisations	Avant le 01/01/2005	Après le 01/01/2005
Logiciels inférieurs à 8 K€	linéaire 1 an	linéaire 1 an
Logiciels entre 8 et 30 K€	linéaire 3 ans	linéaire 3 ans
Logiciels supérieurs à 30 K€	linéaire 5 ans	linéaire 5 à 7 ans
Aménagements de terrains	linéaire 10 ans	linéaire 15 ans
Constructions	linéaire 25 ans	composants allant de 15 à 50 ans
Aménagements de bâtiments	linéaire 10 ans	linéaire 15 ans
Installations spécifiques	linéaire 5 ans	linéaire 5 ans
Matériels et outillage	dégressif 5 ans	linéaire 5 à 10 ans
Aménagements divers	linéaire 10 ans	linéaire 10 ans
Matériels de transport	dégressif 5 ans	dégressif 5 ans
Matériels de bureau	dégressif 5 ans	dégressif 5 ans
Matériels informatiques	dégressif 3 à 5 ans	dégressif 3 à 5 ans
Mobiliers de bureau	linéaire 10 ans	linéaire 10 ans

3.1.2. Immobilisations financières

Participations et autres titres :

La valeur des titres correspond à leur valeur d'entrée dans le patrimoine. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Cette valeur d'inventaire est la valeur économique estimée par la direction de la société, qui tient notamment compte des capitaux propres mais aussi de la rentabilité et des perspectives d'avenir de la participation.

3.2. Evaluation des stocks et en-cours

Les en-cours de production de services sont valorisés en partant du prix de vente auquel est appliqué un abattement de 20% afin de les ramener au prix de revient. Ce coefficient est uniforme pour l'ensemble des différentes prestations.

Une provision pour dépréciation a été constituée pour couvrir les missions anciennes. Elle est valorisée sur la base suivante :

- Provision à 20% sur les missions sans mouvements depuis plus de 6 mois et moins de 12 mois.
- Provision de 50 % sur les missions sans mouvements depuis plus de 12 mois et moins de 24 mois.
- Provision à 100% sur les missions sans mouvements depuis plus de 24 mois.

3.3. Créances clients et autres créances

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 sont dépréciées de la façon suivante :

Créances des clients en procédure collective (PS – RJ – LJ) : 100 %

Créances ordinaires (base date d'échéance) :

Antériorité	Collectivités publiques	Secteur privé
Plus de 6 mois et moins d'un an	20%	25%
Plus d'un an et moins de 18 mois	50%	50%
Plus de 18 mois et moins de 2 ans	80%	100%
Plus de 2 ans	100%	100%

Factures à établir : Une provision pour dépréciation a été constituée pour couvrir les missions anciennes. Elle est valorisée sur la base suivante :

- Provision à 20% sur les missions sans mouvements depuis plus de 6 mois et moins de 12 mois.
- Provision de 50 % sur les missions sans mouvements depuis plus de 12 mois et moins de 24 mois.
- Provision à 100% sur les missions sans mouvements depuis plus de 24 mois.

3.4. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées au coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur inscrite à l'actif net est inférieure à la valeur vénale des valeurs mobilières de placement.

3.5. Provisions règlementées

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

3.6. Provisions pour risques

Conformément au règlement CRC 2000-06, les provisions pour risques et charges constatent l'intégralité des risques et charges :

- Résultant d'obligations existantes à la clôture,
- Dont il est probable qu'elle provoque une sortie de ressources au bénéfice des tiers sans contrepartie au moins équivalente.

Elles sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaire à l'extinction de l'obligation, en fonction des informations connues à la date d'établissements des comptes.

Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en « écart de conversion ».

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques.

3.7. Cotisations de financement

Les cotisations de financement versées par les membres des l'Association Apave Nord Ouest ont été apportées à Apave Nord Ouest SAS. Depuis le 1^{er} Janvier 2000 l'Association Apave Nord Ouest n'a plus appelé aucune cotisation. Elles sont reversées aux adhérents lors de leur démission et à leur demande, et après autorisation de la Direction Générale d'Apave Nord Ouest. Les sommes rapportées au résultat sont inscrites en « Autres produits »

3.8. Crédit d'impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE)

Conformément à l'analyse de l'Autorité des normes comptables, le Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE) a été comptabilisé au crédit d'un sous-compte dédié du compte 64 « Charges de personnel ».

Le montant du CICE comptabilisé dans les comptes au 31/12/2017 s'élève à 3 988 011 €.

Conformément aux dispositions légales, l'utilisation du CICE est consacrée aux investissements, au développement de nouveaux marchés et au renforcement du fonds de roulement.

3.9. Dérogations aux principes généraux

3.9.1. Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3.9.2. Changements d'estimation

Aucun changement de méthode d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3.9.3. Informations complémentaires

Les informations relatives aux parties liées ne sont pas fournies du fait :

- De transactions réalisées avec des sociétés du groupe détenues en totalité ou quasi-totalité ;
- Du caractère courant et normal de certaines opérations.

4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

4.1.1. Information sur le fonds commercial

Il est issu des opérations suivantes :

- divers achats entre 1976 et 2001 : 223 136 €
- fusion avec Nord Picardie en 2000 : 274 408 €

4.1.2. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 31/12/2017
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisation incorporelles	9 290 824	68 329	29 930	8 060	9 321 164
Total 1 Incorporelles	9 290 824	68 329	29 930	8 060	9 321 164
Terrains	429 394	4 660		2 481	431 573
Constructions sur sol propre	8 265 580				8 265 581
Constructions sur sol d'autrui	55 750				55 750
Constructions installations, agencements.....	2 574 762	220 210		72 287	2 722 686
Installations générales et agencements	1 765 371	190 530		42 617	1 913 285
Installations techniques, matériels et outillages	22 024 765	1 183 281		668 464	22 539 583
Matériel de transport	338 414	28 244		65 051	301 606
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 809 453	148 768		127 205	3 831 017
Emballages récupérables et divers					
Total 2 Corporelles	39 263 492	1 775 696	0	978 106	40 061 080
Immobilisations corporelles en cours (1)	32 852	252 210	24 115		260 947
Total 3 Encours Corporelles	32 852	252 210	24 115	0	260 947
Acomptes					
TOTAL	48 587 168	2 096 236	54 045	986 166	49 643 191

(1) Les variations des postes d'immobilisations corporelles et incorporelles d'un exercice à l'autre sont dues à des mouvements d'acquisitions et de cessions d'actifs réalisées par la société pour les besoins de son activité.

4.1.3. Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 31/12/2017
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	8 227 620	198 834	8 060	8 418 395
Total 1	8 227 620	198 834	8 060	8 418 395
Terrains	7 267	1 012		8 279
Constructions	4 579 176	500 664	44 954	5 034 886
Installations générales et agencements	1 312 239	91 601	32 831	1 371 009
Installations techniques, matériels et outillages	18 358 280	1 062 312	631 693	18 788 900
Matériel de transport	319 953	10 766	64 567	266 153
Matériel de bureau informatique, mobilier	3 398 533	97 823	125 556	3 370 799
Emballages récupérables et divers				
Total 2	27 975 448	1 764 178	899 601	28 840 026
TOTAL	36 203 068	1 963 013	907 661	37 258 421

4.1.4. Provision pour dépréciation des immobilisations

Se référer au paragraphe 5.2. Etat des provisions.

4.2. Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 31/12/2016	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2017	Provision	Valeur Nette au 31/12/2017
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations	16 153 449			16 153 449		16 153 449
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	1 053 154	64 108	49 526	1 067 736		1 067 736
TOTAL	17 206 603	64 108	49 526	17 221 185	0	17 221 185

4.3. Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours

Le montant des stocks se décompose ainsi :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 31/12/2017
Matières premières			
Marchandises			
Produits finis			
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services	4 730 228	127 715	4 602 513
TOTAL	4 730 228	127 715	4 602 513

4.4. Provisions pour dépréciation des stocks et des créances

Se référer au paragraphe 5.2. Etat des Provisions.

4.5. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 105 519 561 € en valeur brute au 31/12/2017 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	1 067 736	73 930	993 806
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 067 736	73 930	993 806
ACTIF CIRCULANT :	104 451 825	74 466 601	29 985 224
Clients	66 826 771	66 826 771	
Clients douteux	2 887 239		2 887 239
Personnel et comptes rattachés	99 369	45 428	53 940
Organismes sociaux	123 565	123 565	
Etat : impôts et taxes diverses	3 252 444	3 252 444	
Groupe et associés	27 027 077		27 027 077
Débiteurs divers	3 072 916	3 072 916	
Charges constatées d'avance	1 162 444	1 145 477	16 967
TOTAL	105 519 561	74 540 531	30 979 030
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

4.6. Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Provisions	Net 31/12/2017	Net 31/12/2016
Créances clients et comptes rattachés	69 714 010	3 131 317	66 582 693	67 040 381
Autres créances	33 575 371	10 218	33 565 153	24 606 605
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	103 289 381	3 141 535	100 147 846	91 646 986

Dont créances Groupe :

Chiffres exprimés en euros	2017	2016
Clients sociétés affiliées consolidées France	2 521 719	2 976 781
Clients sociétés mères et Divers	3 948 809	5 713 947
Clients sociétés affiliées consolidées	194 837	160 303
Clients factures à établir Groupe	2 467	
TOTAL	6 667 832	8 851 031

Des informations sur les provisions sont données dans le [paragraphe 5.2.6](#).

4.7. Créances représentées par des effets de commerce

Les effets de commerce sont inclus dans le poste « Créances clients et comptes rattachés »:

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
Effets de commerce	136 455	123 841
	136 455	123 841

4.8. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
Rabais, remises, Ristournes à obtenir	195 429	344 252
Produits à recevoir	430 183	467 557
Clients – Factures à établir	6 963 466	6 719 936
Intérêts courus sur dépôts et cautionnements		
Intérêts courus sur compte courant		
TOTAL	7 589 078	7 531 745

4.9. Comptes de régularisation

4.9.1. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 1 162 444 €.

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
Charges d'exploitation	1 162 444	1 074 093
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	1 162 444	1 074 093

4.9.2. Ecart de conversion

ECART ACTIF		ECART PASSIF	
	Euros		Euros
Diminution des créances		Diminution des dettes	
Augmentation des dettes		Augmentation des créances	
TOTAL	0	TOTAL	0

5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

5.1. Capitaux propres

Affectation des résultats de l'exercice 2016 :

Les comptes de l'exercice 2016 ont fait apparaître un résultat de 7 235 871 €. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, ce profit a été affecté comme suit :

- 5% à la réserve légale : 361 794 €
- le solde au poste « Autres Réserves » : 6 874 077 €

5.1.1 Analyse de la variation des capitaux propres

Variation des capitaux propres	
Situation 31/12/2016	42 507 281
Résultat 31/12/2017	8 298 005
Amortissements dérogatoires	33 826
Situation 31/12/2017	50 839 112

5.1.2 Composition du capital social

Le capital social est composé de 3 157 601 actions entièrement libérées de 8 € de valeur nominale l'une, sans modification durant l'exercice.

5.2. Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

5.2.1. Provisions pour risques

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Dotations	Reprises	Au 31/12/2017
Provisions pour litige prud'homal	396 050	378 400	144 500	629 950
Provisions pour risque URSSAF	677 200		644 121	33 079
Provisions pour litiges RC / CTC	4 351 232	850 105	1 470 451	3 730 886
Provisions pour pertes à terminaison	391 610	335 859	391 610	335 859
Provisions pour pertes de change				
TOTAL	5 816 092	1 564 364	2 650 682	4 729 774

5.2.2. Provisions pour charges

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Dotations	Reprises	Au 31/12/2017
Provisions pour pensions et obligations similaires	6 440 188	6 440 751	6 440 188	6 440 751
Provisions pour impôts	1 355 806		354 887	1 000 919
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges (médailles du travail)	613 521	541 308	613 521	541 308
Autres provisions pour risques et charges (PDV)	24 000		24 000	
TOTAL	8 433 515	6 982 059	7 432 596	7 982 978

La provision pour fiscalité différée d'un montant de 3 597 579 € à l'origine, est issue de l'apport partiel d'actif de l'Association Apave Nord Ouest. Elle est reprise sur la durée moyenne pondérée d'amortissement des immobilisations transmises, soit 18 ans. La reprise de l'exercice s'élève à 354 887 €, dont 233 943 € spécifiquement liée à la baisse future du taux d'IS.

La provision pour médaille du travail d'un montant de 541 308 € correspond au montant des engagements calculés au 31 Décembre 2017.

La méthode de calcul des engagements de médailles du travail intègre les paramètres suivants :

- Salariés présents dans l'entreprise au 31 Décembre 2017
- Probabilité de survie (selon table statistiques)
- Prise en comptes des gratifications correspondantes aux 4 échelons
- Prise en compte du fait que tous les salariés demandent la médaille
- Taux d'actualisation de 2,00 %

5.2.3. Provision pour dépréciation des immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Dotations	Reprises	Au 31/12/2017
Provisions sur immos incorporelles				
Provisions sur immos corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations				
Provisions autres immos financières				
TOTAL	0	0	0	0

5.2.4. Provision amortissements dérogatoires

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Dotations	Reprises	Au 31/12/2017
Amortissements dérogatoires	2 549 788	495 704	461 880	2 583 612
TOTAL	2 549 788	495 704	461 880	2 583 612

5.2.5. Provisions pour dépréciation des en-cours

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Dotations	Reprises	Au 31/12/2017
En-cours de production	122 313	127 715	122 313	127 715
TOTAL	122 313	127 715	122 313	127 715

5.2.6. Provisions pour dépréciation des créances

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Dotations	Reprises	Au 31/12/2017
Poste : Créances douteuses	2 956 251	302 393	845 166	2 413 478
Poste : Créances ordinaires	709 158	547 640	709 158	547 640
Poste : Factures à établir	154 128	170 199	154 128	170 199
Poste : Autres créances	10 217			10 217
TOTAL	3 829 754	1 020 232	1 708 452	3 141 534

5.3. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine				
à plus d'1 an à l'origine	439 075	76 741	338 908	23 426
Emprunts et dettes financières divers	9 073 327			9 073 327
Fournisseurs et comptes rattachés	18 657 088	18 657 088		
Personnel et comptes rattachés	9 153 942	9 153 942		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 212 825	9 212 825		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéficiaires				
Taxe sur la valeur ajoutée	14 419 085	13 945 339		473 745
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	3 123 304	3 123 304		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	286 490	286 490		
Groupe et associés				
Autres dettes	1 401 656	1 393 857	7 799	
Dettes rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	10 298 865	10 298 865		
TOTAL	76 065 657	66 148 452	346 707	9 570 498
Emprunts souscrits en cours d'exercice	350 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 478 454			

5.4. Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
Fournisseurs Groupe	10 686 067	2 206 262
Fournisseurs France	4 020 052	4 141 806
Fournisseurs Etrangers		
Effets à Payer autres que le Groupe		
Effets à payer Groupe		
Fournisseurs factures non parvenues	3 950 968	5 106 833
TOTAL	18 657 087	11 454 901

5.5. Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2017	Exercice 2016
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 950 968	5 106 833
Dettes fiscales et sociales	15 253 875	15 982 879
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 724	2 101
Emprunts et dette financières divers (dt empr. partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 356 405	1 080 320
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
TOTAL	20 562 972	22 172 133

5.6. Comptes de régularisation

5.6.1. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'analysent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
Produits d'exploitation	10 298 865	10 210 565
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	10 298 865	10 210 565

5.6.2. Ecart de conversion

Se référer au paragraphe 4.9.2.

5.7. Dettes sur les entreprises liées

Se référer au paragraphe 4.10.

6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

6.1. Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2017 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2017		Exercice 2016
	France	CEE UE + Export	Total
Ventes de marchandises			
Ventes de produits finis			
Production vendue de services	189 472 885		189 472 885
			192 901 543
Chiffre d'affaires	189 472 885		189 472 885
%	100 %	%	100 %

6.2. Autres produits d'exploitation

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
Production stockée	35 997	-4 461 788
Production immobilisée		
Autres produits divers de gestion et subvention d'exploitation	4 429	5 000
Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges	15 455 321	13 094 308
TOTAL	15 495 747	8 637 520

Les transferts de charges s'élèvent à 3 438 135 € en 2017. Ces produits compensent des charges liées :

- aux coûts de véhicules (par les salariés)
- à des salaires et charges, des dépenses de formation (par les organismes sociaux)
- à des sinistres et honoraires afférents (par les assureurs)

6.3. Rémunération du Commissaire aux comptes

Conformément à l'article R 123-198-9 du code de commerce, le montant des honoraires des commissaires aux comptes s'élève à 133 910 € au 31/12/2017.

6.4. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 1 265 728 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2017	Exercice 2016
PRODUITS FINANCIERS	1 327 863	1 302 243
Produits financiers de participations	1 204 981	1 179 981
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	122 881	120 041
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		1 175
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		1 045
CHARGES FINANCIERES	62 135	69 382
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	62 135	66 758
Différences négatives de change		2 624
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	1 265 728	1 232 861

Les produits financiers de participations se répartissent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant
- Dividendes Groupe	1 204 981
- Dividendes Hors Groupe	
TOTAL	1 204 981

Sociétés concernées	Dividendes reçus
SCI BARBERAIS	21 999
SCI OLIVIER	74 996
SCI LINDON	179 996
SCI DAUNOR	92 998
SCI LE GRAND LARGE	214 995
SCI LES MOUETTES	619 997

6.5. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 217 315 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2017	Exercice 2016
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 154 545	6 029 180
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 090	275 261
Produits exceptionnels sur opérations en capital	23 455	4 863 364
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 130 001	890 555
CHARGES EXCEPTIONNELLES	937 230	3 881 565
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	363 020	178 868
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	78 506	2 552 285
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	495 704	1 150 412
RESULTAT EXCEPTIONNEL	217 315	2 147 615

Les charges et les produits des éléments d'actif cédés s'analysent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Valeur brute	Valeur Nette Comptable	Prix de Cession	Résultat de cession
Ventes d'immobilisations corporelles	108 881	11 463	15 834	4 371
Ventes d'immobilisations incorporelles	8 060	0	7 620	7 620
Ventes d'immobilisations financières				
Mises au rebut Immobilisations incorporelles				
Mises au rebut Immobilisations corporelles	869 226	67 043		- 67 043
TOTAL	986 167	78 506	23 454	55 051

6.6. Impôt sur les bénéfices

Une convention d'intégration fiscale a été mise en place entre Apave SA et ses filiales dont Apave Nord Ouest SAS.

Parmi les modalités de la convention, se trouvent les articles suivants :

- article 1 : « *la filiale versera à la Société Intégrante, à titre de contribution au paiement de l'impôt sur les sociétés du groupe, et quel que soit le montant effectif dudit impôt, une somme égale à l'impôt qui aurait grevé son résultat ou sa plus-value nette à long terme de l'exercice si elle était imposable distinctement, et donc comme si elle ne faisait pas partie du groupe d'intégration fiscale* »
- article 4 : « *l'économie d'impôt sur les sociétés qui résulte, le cas échéant, au titre d'un exercice donné de l'application du régime de l'intégration fiscale est définitivement acquise à la Société Intégrante au titre de cet exercice* »

La mise en œuvre de cette intégration fiscale ne produit aucun effet sur les comptes de l'exercice.

6.6.1. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité

Chiffres exprimés en euros	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	9 746 473	1 423 014
Résultat exceptionnel	217 315	73 829
Participation des salariés	168 939	
Résultat net après impôt	8 298 006	

L'impôt dû relatif aux résultats courant et exceptionnel a été calculé en multipliant le taux effectif d'imposition par les résultats courants et exceptionnels comptables, corrigé des réintégrations et déductions fiscales des charges courantes et exceptionnelles.

6.6.2. Fiscalité différée

BASES	A l'ouverture de l'exercice	Variations en résultat de l'exercice	A la clôture de l'exercice
Evaluations dérogatoires en vue d'obtenir des allègements fiscaux :			
Provisions réglementées :	2 549 788	33 825	2 583 613
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite	6 440 188	563	6 440 751
Provision pour pertes à terminaison	391 610	- 55 751	335 859
Participation	1 144 366	- 975 427	168 939
Contribution sociale de solidarité	267 710	7 235	274 945
Aide au logement	357 822	858	358 680
Autres provisions pour risques			
TOTAL	11 151 484	- 988 697	10 162 787

6.6.3. Incidence sur le résultat de l'application des dispositions fiscales

Impact sur le résultat de l'exercice	2017
Résultat de l'exercice	8 298 006
- Impôt sur les bénéfices (y compris la réintégration de provision pour impôt)	1 504 443
- Crédits d'impôts :	
crédit d'impôt en faveur de la recherche	
crédit d'impôt en faveur de la formation des dirigeants	
crédit d'impôt famille	
réduction d'impôt en faveur du mécénat	
crédit d'impôt investissement en Corse	
crédit d'impôt en faveur de l'apprentissage	- 7 600
crédit d'impôt afférent aux valeurs mobilières (BIC)	
autres imputations	
Résultat avant impôt (ou crédit d'impôt)	9 794 849
+ Dotations de l'exercice aux provisions réglementées	495 704
- Reprises de l'exercice sur provisions réglementées	461 880
Variation des provisions réglementées : - amortissements dérogatoires	33 824
Résultat hors dispositions fiscales	9 828 673

6.6.4 Impôts latents provisionnés

Il s'agit de l'imposition des plus-values résultant de la différence entre :

- la valeur nette comptable des éléments transmis
- la valeur retenue par le traité d'apport

Le montant de l'impôt latent créditeur afférent s'est élevé à 3 781 266 €

Les SCI ont généré les impositions différées suivantes :

- crédit d'impôt lié aux réserves non distribuées
- traitement des amortissements dérogatoires

Le montant de l'impôt latent débiteur des SCI s'est élevé à 184 687 €

Le montant net des impositions a constitué une provision d'impôt différé de 3 596 579 €

Les biens apportés sont amortis sur une durée moyenne de 18 ans. La reprise fiscale de la quote-part des plus-values des éléments amortissables et la reprise de provision pour impôt différés sont effectuées sur cette durée, soit 120 944 €. La prise en compte de la baisse future du taux d'IS a généré une reprise complémentaire de 233 943 €

7. INFORMATIONS DIVERSES

7.1. Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2017, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Effectif moyen	Effectif 2017	Effectif 2016
Cadres	680	680
Agents de maîtrise, techniciens et employés	1 585	1 635
Ouvriers		
TOTAL	2 265	2 315

7.2. Identité de la société mère consolidante

Les comptes de la société mère sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de la société APAVE SA – 191, rue de Vaugirard – 75015 PARIS

7.3. Liste des filiales et des participations

Filiales et particip.	Capital social	Réserves, RAN et amort dérogatoires	QP du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	VN des titres détenus	Prêts et avances consenties par la société	Cautions et avals donnés par la société	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Div. Encaissés en 2016
-----------------------	----------------	-------------------------------------	---------------------------	---------------------------------	-----------------------	--	---	------------------------------------	-----------------------------------	------------------------

A - Renseignements détaillés concernant les filiales & participations

- Filiales (plus de 50% du capital détenu)

SCI Daunor	40 000	1 116 860	99,99	1 909 050	1 909 050	0	0	94 311	86 119	92 998
SCI Le Grand I	675 000	161 463	99,99	1 683 978	1 683 978	0	0	276 544	217 783	214 995
SCI Les Muet	3 920 000	673 468	99,99	8 907 979	8 907 979	0	0	757 736	658 835	619 997
SCI de l'iton	193 600	18 217	99,99	219 506	219 506	0	0	0	-849	0
SCI La Barbera	375 000	57 775	99,99	849 981	849 981	0	0	43 414	41 321	21 999
SCI du Lindon	600 000	233 899	99,99	1 718 972	1 718 972	0	0	189 675	183 146	179 996
SCI de l'Olivier	301 500	79 775	99,99	863 972	863 972	0	0	84 917	80 720	74 996

- Participations (10 à 50% du capital détenu) NEANT

B - Renseignements globaux concernant les autres filiales & participation

- Filiales non reprises en A: NEANT

- Participations non reprises en A: NEANT

7.4. Rémunération des organes d'administration

La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car cela conduirait à donner une rémunération individuelle.

7.5. Engagements financiers

Ces engagements sont clairement détaillés dans les tableaux ci-dessous.

7.5.1. Engagements donnés

Engagements donnés	Total	-1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Liés à la trésorerie	437 351	75 017	362 334	
Liés aux locations				
Liés aux prestations de services	450 012	205 550	244 462	
	887 363	280 567	606 796	0

7.5.2. Engagements reçus

Engagements reçus	Total	-1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Liés à l'exploitation / immobilier/ expansion				
Créances garanties				
	0	0	0	0

Tableau récapitulatif des contrats de crédit-bail : NEANT

Chiffres exprimés en euros et en HT	Redevances payées en 2017	Redevances restantes à payer à 1 an	Redevances restantes à payer +1an à 5 ans	Total à payer	Prix d'achat résiduel
TOTAL	0	0	0	0	0

7.6. Engagements sur le personnel

7.6.1. Engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite

La provision pour retraite de 6 440 751 € correspond au montant des engagements calculés, diminué du montant capitalisé dans le cadre du contrat d'assurance. Depuis le 01/07/2010 les droits des salariés cadres et non-cadres sont identiques. Le changement de régime conduit à une augmentation des indemnités probables, charges incluses de 1 527 852 €. Cette augmentation fait l'objet d'un étalement calculé sur la durée moyenne d'acquisition résiduelle des droits pondérée de l'engagement (par salarié), soit 15 ans. Pour 2017 ceci conduit à un complément de provision de 101 857 €

La méthode de calcul des engagements de retraite intègre les paramètres suivants :

- Hypothèse de départ à la retraite à 65 ans pour les cadres et 63 ans pour les non cadres,
- Taux de rotation du personnel : le taux de rotation est mis à jour chaque année en fonction des évolutions constatées sur plusieurs années par tranche d'âge et par catégories socioprofessionnelles,
- Probabilité de survie (selon tables statistiques THF13-15)
- Taux d'actualisation de 2,00 % retenu par le Groupe Apave, déterminé sur la base du taux de rendement des obligations privées présentant un risque non significatif ayant une maturité proche de celle des engagements du Groupe.
Une variation de 0,50 % du taux d'actualisation génère un impact d'environ 5% sur l'engagement.
- Taux de revalorisation des salaires de 0,70 %
- Taux de charges sociales selon la catégorie :
 - o Ingénieurs et cadres : 47,89 %
 - o Techniciens : 48,09 %
 - o Employés : 47,95 %

Eléments constitutifs de la provision	A l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice	A la clôture de l'exercice
Montant de l'engagement	11 784 247	- 282 708	11 501 539
Impact du changement de régime de 2010	- 1 527 852	0	- 1 527 852
Quote-part changement de régime pris en résultat	662 069	101 857	763 926
Valeur de l'actif	- 4 478 276	181 414	- 4 296 862
MONTANT DE LA PROVISION	6 440 188	563	6 440 751

7.6.2. Participation des salariés

Le montant de la participation calculé selon la formule légale s'élève à 168 939 €

7.6.3. Formation

Ressources de l'organisme :

Origine des fonds	Montant (2017)		Montant (2016)	
	En K€	En %	En K€	En %
I. Ressources provenant des entreprises et administration pour leurs salariés et des particuliers				
Entreprises	20 140	63,93%	19 618	63,27%
Etat, collectivités locales				
Etablissements publics				
Entreprises:				
Via Fongecif,				
OMA,				
FAF	8 920	28,31%	8 308	26,79%
Particuliers	53	0,17%	66	0,21%
Sous-total I:	29 113	92,41%	27 992	90,27%
II. Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européenne				
Etat, collectivités locales				
Etablissements publics	1 826	5,80%	1 993	6,43%
Régions				
Autres collectivités territoriales				
Sous-total II:	1 826	5,80%	1 993	6,43%
III. Autres				
Autres organismes de formation	539	1,71%	996	3,21%
Autres ressources	25	0,08%	27	0,09%
Sous-total III:	564	1,79%	1 023	3,30%
TOTAL DES RESSOURCES	31 503	100,00%	31 008	100,00%

Décomposition des actions de formation par finalité :

Finalités des actions	Volumes financiers			
	2017		2016	
	Montant en K€	%	Montant en K€	%
Diplômantes * (1).....				
Perfectionnement professionnel et qualifiant * (2).....	31 503	100,00%	31 008	100,00%
Insertion sociale.....				
TOTAL	31 503	100,00%	31 008	100,00%

(1) Diplômes nationaux, titres homologués

(2) Certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations.

Conventions de ressources publiques affectées :

Convention	Montant initial	Suivi d'exécution		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Solde en fin d'exercice

NEANT

SAS APAVE NORD OUEST

**SAS APAVE NORD OUEST
340 AVENUE DE LA MARNE
CS 43013
59700 MARCQ-EN-BAROEUL CEDEX
FRANCE**

21 JUN 2018

Désignation de l'entreprise : SAS APAVE NORO OUEST
 Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12
 Adresse de l'entreprise 340 AVENUE DE LA MARNE 59700 MARCQ-EN-BAROEUL CEDEX
 Durée de l'exercice précédent* 12
 Numéro SIRET* 4 1 9 6 7 1 4 2 5 0 0 7 5 1 Néant *

				Exercice N clos le, 31122017		N-1 31122016		
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4			
Capital souscrit non appelé (I)		AA						
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC				
		Frais de développement *	CX	CQ				
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	8 809 191	AG	8 418 394	390 796	535 729
		Fonds commercial (1)	AH	497 544	AI		497 544	497 544
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	14 428	AK	14 428		29 930
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	431 573	AO	8 279	423 293	422 127
		Constructions	AP	11 044 016	AQ	5 034 886	6 009 130	6 316 917
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	22 539 582	AS	18 788 899	3 750 682	3 666 484
		Autres immobilisations corporelles	AT	6 045 907	AU	5 007 960	1 037 947	882 513
		Immobilisations en cours	AV	260 947	AW		260 947	32 852
		Avances et acomptes	AX		AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
		Autres participations	CU	16 153 448	CV		16 153 448	16 153 448
		Créances rattachées à des participations	BB		BC			
		Autres titres immobilisés	BD		BE			
Prêts		BF		BG				
Autres immobilisations financières*		BH	1 067 736	BI		1 067 736	1 053 154	
TOTAL (II)		BJ	66 864 376	BK	37 258 420	29 605 955	29 590 703	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM				
		En cours de production de biens	BN	BO				
		En cours de production de services	BP	4 730 228	BQ	127 715	4 602 513	4 571 918
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
		Marchandises	BT		BU			
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	35 023	BW		35 023	22 411	
	CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	69 714 010	BY	3 131 317	66 582 692	67 040 381
		Autres créances (3)	BZ	33 575 370	CA	10 217	33 565 152	24 606 604
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
	DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD		CE			
Disponibilités		CF	4 063 739	CG		4 063 739	2 122 061	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	1 162 444	CI		1 162 444	1 074 092	
	TOTAL (III)	CJ	113 280 816	CK	3 269 250	110 011 565	99 437 469	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN						
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	180 145 192	1A	40 527 671	139 617 521	129 028 172	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		CP	72 930	(3) Part à plus d'un an	CR	
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :	Stocks :		Créances :				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		SAS APAVE NORD OUEST		Néant <input type="checkbox"/> *	
		Exercice N		Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 25 260 808.....)	DA	25 260 808	25 260 808	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	5 140 618	5 140 618	
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK <input type="checkbox"/>)	DC			
	Réserve légale (3)	DD	458 213	96 419	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1 <input type="checkbox"/>)	DF	391 804	391 804	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ <input type="checkbox"/>)	DG	8 706 049	1 831 971	
	Report à nouveau	DH			
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	8 298 005	7 235 871	
	Subventions d'investissement	DJ			
	Provisions réglementées *	DK	2 583 612	2 549 787	
	TOTAL (I)	DL	50 839 112	42 507 281	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	4 729 774	5 816 092	
	Provisions pour charges	DQ	7 982 978	8 433 515	
	TOTAL (III)	DR	12 712 752	14 249 607	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	439 074	629 405	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI <input type="checkbox"/>)	DV	9 073 327	11 774 212	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	18 657 087	11 454 901	
	Dettes fiscales et sociales	DY	35 909 156	36 682 465	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	286 489	331 945	
Autres dettes	EA	1 401 656	1 187 789		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	10 298 865	10 210 565	
TOTAL (IV)	EC	76 065 657	72 271 284		
Ecarts de conversion passif* (V)	ED				
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	139 617 521	129 028 172		
RENOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C			
		1D			
		1E			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	66 148 452	72 271 284		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

		Exercice N			Exercice (N - 1)		
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total			
Désignation de l'entreprise : SAS APAVE NORD OUEST					Néant <input type="checkbox"/> *		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	FB	FC			
	Production vendue { biens * services *	FD	FE	FF			
		FG	189 472 884	FH	FI	189 472 884	
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	189 472 884	FK	FL	189 472 884	
	Production stockée*			FM	35 997	(4 461 788)	
	Production immobilisée*			FN			
	Subventions d'exploitation			FO	4 428	5 000	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)			FP	14 329 170	11 519 076	
	Autres produits (1) (11)			FQ	1 126 150	1 575 232	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	204 968 631	201 539 063
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS			
	Variation de stock (marchandises)*			FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW	64 655 350	61 693 484	
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX	5 784 323	5 863 294	
	Salaires et traitements*			FY	80 666 576	80 463 149	
	Charges sociales (10)			FZ	32 632 886	33 591 033	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements* - dotations aux provisions*			GA	1 963 013	2 053 088
					GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*			GC	1 147 947	1 253 212
		Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD	8 546 423	8 468 370
	Autres charges (12)			GE	1 091 367	498 371	
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	196 487 887	193 884 003	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	8 480 744	7 655 060	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*		(III)	GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré*		(IV)	GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ	1 204 981	1 179 981	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL	122 881	120 041	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM			
	Différences positives de change			GN		1 175	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO		1 045	
Total des produits financiers (V)				GP	1 327 862	1 302 242	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*			GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR	62 134	66 757	
	Différences négatives de change			GS		2 623	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT			
Total des charges financières (VI)				GU	62 134	69 381	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	1 265 728	1 232 861	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW	9 746 472	8 887 921	

(RENOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise		SAS APAVE NORD OUEST		Néant <input type="checkbox"/> *		
		Exercice N		Exercice N - 1		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	1 089		275 261	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	23 454		4 863 364	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	1 130 000		890 554	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	1 154 545		6 029 180	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	363 019		178 867	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	78 505		2 552 285	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	495 704		1 150 412	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	937 230		3 881 564	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	217 315		2 147 615	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	168 939		1 144 366	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	1 496 843		2 655 300	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	207 451 039		208 870 487	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	199 153 034		201 634 615	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	8 298 005		7 235 871	
RENVois	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO				
	(2) Dont	produits de locations immobilières	HY	16 345		19 185
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	77 838		45 610
	(3) Dont	- Crédit-bail mobilier *	HP			
		- Crédit-bail immobilier	HQ			
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH	2 711		3 079	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	1 274 963		1 244 047	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	15 288		9 931	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)	HX				
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC			
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD			
	(9) Dont transferts de charges	A1	3 438 135		3 298 971	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2				
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3					
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	146 890		105 788		
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6						
	obligatoires A9					
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :			Exercice N			
			Charges exceptionnelles		Produits exceptionnels	
AMENDES FISCALES ET PENALES			370			
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATION DE GESTION			25 499			
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATION DE GESTION PROVISIONNEE			337 150			
VALEUR NETTE COMPTABLE DES ACTIFS CORPORELS CEDES			78 505			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES			495 704			
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :			Exercice N			
			Charges antérieures		Produits antérieurs	
CHARGES EXTERNES			799		161	
AUTRES CHARGES EXTERNES					12 534	
IMPOTS ET TAXES					30 291	
CHARGES SALARIALES			1 906		474	
AUTRES CHARGES			5		34 376	

APAVE Nord-Ouest SAS
Société par actions simplifiée au capital de 25.260.808 €
Siège Social : 340, Avenue de la Marne 59700 MARCQ-EN-BAROEUL
419 671 425 RCS LILLE METROPOLE

**EXTRAIT DECISION DU PRESIDENT
DU 29 MAI 2018**

...

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

Après avoir rappelé que la société n'a pas procédé aux distributions de dividendes au titre des trois derniers exercices, le Président propose de doter la réserve légale à hauteur de 5% et de porter le solde de 7 883 105,32 € en réserves

Il propose également de distribuer à l'associé unique un dividende de 1 200 000 euros prélevé sur les réserves.

...

21 JUIN 2018

Pour extrait certifié conforme

Le Président

APAVE SA

Rémi SOHIER



APAVE Nord-Ouest SAS
Société par actions simplifiée au capital de 25.260.808 €
Siège Social : 340, Avenue de la Marne 59700 MARCQ-EN-BAROEUL
419 671 425 RCS LILLE METROPOLE

EXTRAIT
DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE DU 11 JUIN 2018
COMPTES DE L'EXERCICE 2017

...

TROISIEME DECISION – AFFECTATION DU RESULTAT

L'associé unique constate, dans le cadre des dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, que la Société n'a procédé à aucune distribution de dividendes au titre des trois derniers exercices

L'associé unique décide de doter la réserve légale à hauteur de 5%, de porter le solde de 7 883 105,32 € en réserves, et de s'attribuer un dividende de 1 200 000 euros prélevé sur les réserves.

DECISION ADOPTEE

...

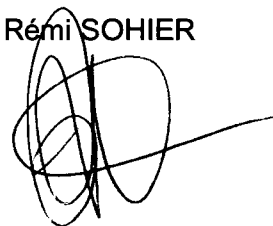
21 JUIN 2018

Pour extrait certifié conforme

Le Président

APAVE SA

Rémi SOHIER



Arthaud & Associés

APAVE NORD OUEST

Siège social : 340 Avenue de la Marne - 59700 MARCQ EN BAROEUL

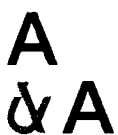
Société par Actions Simplifiée au capital de 25 260 808 euros

419 671 425 RCS Lille Métropole

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2017

GREFFE



Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mitterrand 69160 Tassin la Demi-Lune

Siret 431 480 336 00024 - Tél. 04 37 41 62 50

www.arthaud-associes.fr



APAVE NORD OUEST SAS

Siège social : 340 Avenue de la Mame – 59700 MARCQ EN BAROEUL
Société par Actions Simplifiée au capital de 25 260 808 euros
419 671 425 RCS Lille Métropole

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2017

A l'Associé Unique de la société APAVE NORD OUEST,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'Associé Unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **Apave Nord Ouest** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, 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

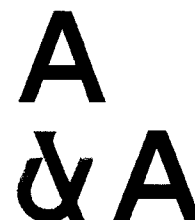
Référentiel d'audit

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

- **Encours de production**

Les encours de production, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2017 s'établit à 4 602 513 euros, sont évalués selon les modalités de comptabilisation et de dépréciation des encours décrites en note 3.2 « Evaluation des stocks et en-cours » de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

- **Dépréciation des créances clients**

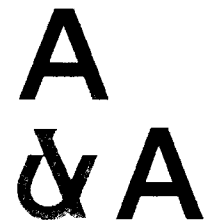
Les dépréciations pour créances clients, dont le montant figurant au bilan au 31 décembre 2017 s'établit à 3 131 317 euros, sont déterminées selon les modalités décrites en note 3.3. « Créances clients et autres créances » de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

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

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



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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Tassin la Demi-Lune, le 1^{er} juin 2018

ARTHAUD & ASSOCIES AUDIT

Olivier Arthaud



NOTA : Le présent rapport comporte 34 pages annexées, dûment visées par nos soins.

I. BILAN AU 31/12/2017

A. Bilan actif

Rubrique	Montant brut	Amort. Prov.	Net 31/12/2017	Net 31/12/2016
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	8 809 191	8 418 395	390 796	535 730
Fonds commercial	497 544		497 544	497 544
Autres immobilisations incorporelles	14 429		14 429	29 930
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	431 573	8 279	423 294	422 127
Constructions	11 044 017	5 034 886	6 009 130	6 316 917
Installations techniques, mat. et outillage	22 539 583	18 788 900	3 750 683	3 666 485
Autres immobilisations corporelles	6 045 908	5 007 961	1 037 947	882 514
Immobilisations en cours	260 948		260 948	32 853
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	16 153 449		16 153 449	16 153 449
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 067 736		1 067 736	1 053 154
ACTIF IMMOBILISE	66 864 377	37 258 421	29 605 956	29 590 703
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	4 730 228	127 715	4 602 513	4 571 918
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes	35 023		35 023	22 411
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	69 714 010	3 131 317	66 582 693	67 040 381
Autres créances	33 575 371	10 218	33 565 153	24 606 605
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement (Donc actions propres) :				
Disponibilités	4 063 740		4 063 740	2 122 061
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 162 444		1 162 444	1 074 093
ACTIF CIRCULANT	113 280 816	3 269 250	110 011 566	99 437 469
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	180 145 193	40 527 671	139 617 522	129 028 173

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mermet BP 21

69611 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

SAS APAVE NORD OUEST

B. Bilan passif

Rubriques	Exercice 2017	Exercice 2016
Capital social ou individuel (dont versé : 25 260 808)	25 260 808	25 260 808
Primes d'émission, de fusion, d'apport	5 140 618	5 140 618
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	458 213	96 420
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. Fluct cours :)	391 804	391 804
Autres réserves (dont achat œuvres orig. artistes :)	8 706 050	1 831 972
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	8 298 006	7 235 871
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	2 583 613	2 549 788
CAPITAUX PROPRES	60 839 112	42 507 282
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	4 729 774	5 816 092
Provisions pour charges	7 982 978	8 433 515
PROVISIONS	12 712 752	14 249 607
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	439 075	629 406
Emprunts et dettes financières divers (dt empr. Partic :)	9 073 327	11 774 212
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 657 088	11 454 901
Dettes fiscales et sociales	35 909 156	36 682 465
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	286 490	331 946
Autres dettes	1 401 656	1 187 790
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	10 298 865	10 210 565
DETTES	76 065 658	72 271 284
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	139 617 522	129 028 173

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €
 73 rue François Mermel BP 21
 69611 TASSIN cedex
 Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
 RCS LYON 431 460 336

II. COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2017

Rubriques	France	Exercice 2017 Exportation	Total	Exercice 2016
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	189 472 885		189 472 885	192 901 543
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	189 472 885		189 472 885	192 901 543
Production stockée			35 997	-4 461 788
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			4 429	5 000
Reprises sur dép., prov. (et amortissements), transferts de charges			14 329 171	11 519 076
Autres produits			1 126 150	1 575 232
PRODUITS D'EXPLOITATION			204 968 632	201 539 064
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				201 539 064
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			64 655 350	61 693 484
Impôts, taxes et versements assimilés			5 784 323	5 863 294
Salaires et traitements			80 666 577	80 463 149
Charges sociales			32 632 886	33 591 033
Dotations d'exploitation :				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 963 013	2 053 088
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			1 147 947	1 253 213
Dotations aux provisions			8 546 423	8 468 370
Autres charges			1 091 368	498 371
CHARGES D'EXPLOITATION			196 487 887	193 884 003
		RESULTAT D'EXPLOITATION	8 480 744	7 655 061
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS			1 327 863	1 302 243
Produits financiers de participations			1 204 981	1 179 981
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			122 881	120 041
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				1 175
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				1 045
CHARGES FINANCIERES			62 136	69 382
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			62 135	66 758
Différences négatives de change				2 624
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
		RESULTAT FINANCIER	1 265 728	1 232 861
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	9 746 473	8 887 922
PRODUITS EXCEPTIONNELS			1 154 545	6 029 180
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			1 090	275 261
Produits exceptionnels sur opérations en capital			23 455	4 863 364
Reprises sur provisions et transferts de charges			1 130 001	890 555
CHARGES EXCEPTIONNELLES			937 230	3 881 565
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			363 020	178 868
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			78 506	2 552 285
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			495 704	1 150 412
		RESULTAT EXCEPTIONNEL	217 315	2 147 615
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise			168 939	1 144 366
Impôts sur les bénéfices			1 496 843	2 655 300
TOTAL DES PRODUITS			207 451 040	208 870 487
TOTAL DES CHARGES			199 153 034	201 634 616
BENEFICE OU PERTE			8 298 006	7 235 871

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mitterrand BP 21

69811 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336



ANNEXE

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	7
2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE	7
3. REGLES ET METHODES COMPTABLES	8
3.1. IMMOBILISATIONS	8
3.2. EVALUATION DES STOCKS ET EN-COURS	9
3.3. CREANCES CLIENTS ET AUTRES CREANCES	10
3.4. VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	10
3.5. PROVISIONS REGLEMENTEES	10
3.6. PROVISIONS POUR RISQUES	11
3.7. COTISATIONS DE FINANCEMENT	11
3.8. CREDIT D'IMPOT POUR LA COMPETITIVITE ET L'EMPLOI (CICE)	11
3.9. DEROGATIONS AUX PRINCIPES GENERAUX	12
4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF	13
4.1. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES	13
4.2. IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15
4.3. COMPTES DE STOCKS DE MARCHANDISES ET DE TRAVAUX EN COURS	15
4.4. PROVISIONS POUR DEPRECIATION DES STOCKS ET DES CREANCES	15
4.5. ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES	16
4.6. CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	17
4.7. CREANCES REPRESENTEES PAR DES EFFETS DE COMMERCE	17
4.8. PRODUITS A RECEVOIR	17
4.9. COMPTES DE REGULARISATION	18
5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF	19
5.1. CAPITAUX PROPRES	19
5.2. ETAT DES PROVISIONS	19
5.3. ETATS DES ECHEANCES DES DETTES	22
5.4. DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	23
5.5. CHARGES A PAYER	23

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mitterrand BP 21

69511 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

5.6. COMPTES DE REGULARISATION	24
5.7. DETTES SUR LES ENTREPRISES LIEES	24
6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT	25
6.1. VENTILATION DU MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	25
6.2. AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	25
6.3. REMUNERATION DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	25
6.4. RESULTAT FINANCIER	26
6.5. RESULTAT EXCEPTIONNEL	27
6.6. IMPOT SUR LES BENEFICES.....	27
7. INFORMATIONS DIVERSES	30
7.1. EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL SALARIE ET INTERIMAIRE	30
7.2. IDENTITE DE LA SOCIETE MERE CONSOLIDANTE	30
7.3. LISTE DES FILIALES ET DES PARTICIPATIONS	30
7.4. REMUNERATION DES ORGANES D'ADMINISTRATION	31
7.5. ENGAGEMENTS FINANCIERS	31
7.6. ENGAGEMENTS SUR LE PERSONNEL	32

Arthaud & Associés Audit
 SAS au capital de 150 000 €
 73 rue François Mermet BP 21
 69611 TASSIN cedex
 Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
 RCS LYON 431 460 336

Bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017, dont le total est de 139 617 522 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 8 298 006 euros, présenté sous forme de liste.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1 Evénements nés pendant les exercices passés

La provision pour risque URSSAF de 677 200 € a été constituée en 2016 pour prendre en compte le risque né lors d'un contrôle portant sur les années 2014 à 2016. Elle a été reprise pour les montants suivants :

- 333 150 € effectivement réglés
- 310 971 € devenus sans objet

Le solde, soit 33 079 € est destiné au paiement des majorations.

1.2. Evénements nés durant l'exercice

1.2.1 Opérations sur les constructions

La société a continué les actions engagées pour rationaliser son parc immobilier avec le rassemblement sur Compiègne de toutes ses activités sur un seul site.

1.2.2 Opérations financières liées au CICE

Le CICE 2016 a été remboursé à hauteur de 85% courant 2017 par Apave SA.

Le CICE 2017 a fait l'objet d'un préfinancement à hauteur de 85% du montant prévu par Apave SA qui a restitué les fonds à Apave Nord Ouest SAS.

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SURVENUS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Aucun évènement n'est à signaler.

Arthaud & Associés Audit
SAS au capital de 150 000 €
73 rue François Mitterrand CP 21
69511 TASSIN cedex
Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
RCS LYON 431 460 336

3. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les états financiers ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29 novembre 1983, ainsi que du règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général applicables à la clôture de l'exercice.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.1. Immobilisations

3.1.1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, majoré des frais accessoires et des autres coûts directement attribuables à l'actif, à leur coût de fabrication, en cas de production interne, ou à leur juste valeur, en cas de regroupements d'entreprises.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les immobilisations corporelles sont ventilées en composants, lorsque les différences de durée d'utilisation attendue entre les composants et la structure principale peuvent être déterminées dès l'origine de manières fiables, et lorsque l'impact est significatif.

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

Les principales durées d'utilisation sont les suivantes :

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mermot BP 21

69811 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

Immobilisations	Avant le 01/01/2005	Après le 01/01/2005
Logiciels inférieurs à 8 K€	linéaire 1 an	linéaire 1 an
Logiciels entre 8 et 30 K€	linéaire 3 ans	linéaire 3 ans
Logiciels supérieurs à 30 K€	linéaire 5 ans	linéaire 5 à 7 ans
Aménagements de terrains	linéaire 10 ans	linéaire 15 ans
Constructions	linéaire 25 ans	composants allant de 15 à 50 ans
Aménagements de bâtiments	linéaire 10 ans	linéaire 15 ans
Installations spécifiques	linéaire 5 ans	linéaire 5 ans
Matériels et outillage	dégressif 5 ans	linéaire 5 à 10 ans
Aménagements divers	linéaire 10 ans	linéaire 10 ans
Matériels de transport	dégressif 5 ans	dégressif 5 ans
Matériels de bureau	dégressif 5 ans	dégressif 5 ans
Matériels informatiques	dégressif 3 à 5 ans	dégressif 3 à 5 ans
Mobiliers de bureau	linéaire 10 ans	linéaire 10 ans

3.1.2. Immobilisations financières

Participations et autres titres :

La valeur des titres correspond à leur valeur d'entrée dans le patrimoine. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Cette valeur d'inventaire est la valeur économique estimée par la direction de la société, qui tient notamment compte des capitaux propres mais aussi de la rentabilité et des perspectives d'avenir de la participation.

3.2. Evaluation des stocks et en-cours

Les en-cours de production de services sont valorisés en partant du prix de vente auquel est appliqué un abattement de 20% afin de les ramener au prix de revient. Ce coefficient est uniforme pour l'ensemble des différentes prestations.

Une provision pour dépréciation a été constituée pour couvrir les missions anciennes. Elle est valorisée sur la base suivante :

- Provision à 20% sur les missions sans mouvements depuis plus de 6 mois et moins de 12 mois.
- Provision de 50 % sur les missions sans mouvements depuis plus de 12 mois et moins de 24 mois.
- Provision à 100% sur les missions sans mouvements depuis plus de 24 mois.

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €
73 rue François Mitterand BP 21
69511 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

3.3. Créances clients et autres créances

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 sont dépréciées de la façon suivante :

Créances des clients en procédure collective (PS – RJ – LJ) : 100 %

Créances ordinaires (base date d'échéance) :

Antériorité	Collectivités publiques	Secteur privé
Plus de 6 mois et moins d'un an	20%	25%
Plus d'un an et moins de 18 mois	50%	50%
Plus de 18 mois et moins de 2 ans	80%	100%
Plus de 2 ans	100%	100%

Factures à établir : Une provision pour dépréciation a été constituée pour couvrir les missions anciennes. Elle est valorisée sur la base suivante :

- Provision à 20% sur les missions sans mouvements depuis plus de 6 mois et moins de 12 mois.
- Provision de 50 % sur les missions sans mouvements depuis plus de 12 mois et moins de 24 mois.
- Provision à 100% sur les missions sans mouvements depuis plus de 24 mois.

3.4. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées au coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur inscrite à l'actif net est inférieure à la valeur vénale des valeurs mobilières de placement.

3.5. Provisions règlementées

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

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mermet BP 21

69811 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

3.6. Provisions pour risques

Conformément au règlement CRC 2000-06, les provisions pour risques et charges constatent l'intégralité des risques et charges :

- Résultant d'obligations existantes à la clôture,
- Dont il est probable qu'elle provoque une sortie de ressources au bénéfice des tiers sans contrepartie au moins équivalente.

Elles sont évaluées pour le montant correspondant à la meilleure estimation de la sortie de ressources nécessaire à l'extinction de l'obligation, en fonction des informations connues à la date d'établissements des comptes.

Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en « écart de conversion ».

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques.

3.7. Cotisations de financement

Les cotisations de financement versées par les membres des l'Association Apave Nord Ouest ont été apportées à Apave Nord Ouest SAS. Depuis le 1^{er} Janvier 2000 l'Association Apave Nord Ouest n'a plus appelé aucune cotisation. Elles sont reversées aux adhérents lors de leur démission et à leur demande, et après autorisation de la Direction Générale d'Apave Nord Ouest. Les sommes rapportées au résultat sont inscrites en « Autres produits »

3.8. Crédit d'impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE)

Conformément à l'analyse de l'Autorité des normes comptables, le Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE) a été comptabilisé au crédit d'un sous-compte dédié du compte 64 « Charges de personnel ».

Le montant du CICE comptabilisé dans les comptes au 31/12/2017 s'élève à 3 988 011 €.

Conformément aux dispositions légales, l'utilisation du CICE est consacrée aux investissements, au développement de nouveaux marchés et au renforcement du fonds de roulement.

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €
73 rue François Marmat BP 21
69211 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
RCS LYON 401 490 336

3.9. Dérogations aux principes généraux

3.9.1. Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3.9.2. Changements d'estimation

Aucun changement de méthode d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice.

3.9.3. Informations complémentaires

Les informations relatives aux parties liées ne sont pas fournies du fait :

- De transactions réalisées avec des sociétés du groupe détenues en totalité ou quasi-totalité ;
- Du caractère courant et normal de certaines opérations.

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mermet BP 21

69611 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

4. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ACTIF

4.1. Immobilisations corporelles et incorporelles

4.1.1. Information sur le fonds commercial

Il est issu des opérations suivantes :

- divers achats entre 1976 et 2001 : 223 136 €
- fusion avec Nord Picardie en 2000 : 274 408 €

4.1.2. Tableau des acquisitions et des cessions de l'exercice

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Acquisitions	Virements de poste à poste et corrections +/-	Cessions	Au 31/12/2017
Frais d'établissement et de développement					
Autres postes d'immobilisation incorporelles	9 290 824	68 329	29 930	8 060	9 321 164
Total 1 Incorporelles	9 290 824	68 329	29 930	8 060	9 321 164
Terrains	429 394	4 660		2 481	431 573
Constructions sur sol propre	8 265 580				8 265 581
Constructions sur sol d'autrui	55 750				55 750
Constructions installations, agencements.....	2 574 762	220 210		72 287	2 722 686
Installations générales et agencements	1 765 371	190 530		42 617	1 913 285
Installations techniques, matériels et outillages	22 024 765	1 183 281		668 464	22 539 583
Matériel de transport	338 414	28 244		65 051	301 606
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 809 453	148 768		127 205	3 831 017
Emballages récupérables et divers					
Total 2 Corporelles	39 263 492	1 775 696	0	978 106	40 061 080
Immobilisations corporelles en cours (1)	32 852	252 210	24 115		260 947
Total 3 Encours Corporelles	32 852	252 210	24 115	0	260 947
Acomptes					
TOTAL	48 587 168	2 096 236	54 045	986 166	49 643 191

(1) Les variations des postes d'immobilisations corporelles et incorporelles d'un exercice à l'autre sont dues à des mouvements d'acquisitions et de cessions d'actifs réalisées par la société pour les besoins de son activité.

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Marmet BP 21

69811 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

4.1.3. Tableau des amortissements

Les amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif, selon la nature des biens, et en fonction de la durée de vie prévue.

Tableau des amortissements techniques :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Dotations	Diminutions ou reprises	Au 31/12/2017
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	8 227 620	198 834	8 060	8 418 395
Total 1	8 227 620	198 834	8 060	8 418 395
Terrains	7 267	1 012		8 279
Constructions	4 579 176	500 664	44 954	5 034 886
Installations générales et agencements	1 312 239	91 601	32 831	1 371 009
Installations techniques, matériels et outillages	18 358 280	1 062 312	631 693	18 788 900
Matériel de transport	319 953	10 766	64 567	266 153
Matériel de bureau informatique, mobilier	3 398 533	97 823	125 556	3 370 799
Emballages récupérables et divers				
Total 2	27 975 448	1 764 178	899 601	28 840 026
TOTAL	36 203 068	1 963 013	907 661	37 258 421

4.1.4. Provision pour dépréciation des immobilisations

Se référer au paragraphe 5.2. Etat des provisions.

Arthaud & Associés Audit
 SAS au capital de 150 000 €
 73 rue François Marmel BP 21
 69511 TASSIEN cedex
 Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
 RCS LYON 431 460 336

4.2. Immobilisations financières

Tableau des mouvements de l'exercice :

Chiffres exprimés en euros	Valeur Brute au 31/12/2016	Acquisitions et Virements de poste à poste	Cessions et Virements de poste à poste	Valeur Brute au 31/12/2017	Provision	Valeur Nette au 31/12/2017
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations	16 153 449			16 153 449		16 153 449
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	1 053 154	64 108	49 526	1 067 736		1 067 736
TOTAL	17 206 603	64 108	49 526	17 221 185	0	17 221 185

4.3. Comptes de stocks de marchandises et de travaux en cours

Le montant des stocks se décompose ainsi :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	Dépréciation	Solde au 31/12/2017
Matières premières			
Marchandises			
Produits finis			
En-cours de production de biens			
En-cours de production de services	4 730 228	127 715	4 602 513
TOTAL	4 730 228	127 715	4 602 513

4.4. Provisions pour dépréciation des stocks et des créances

Se référer au paragraphe 5.2. Etat des Provisions.

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Marmet BP 21

69511 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

4.5. Etat des échéances des créances

Les créances détenues par la société s'élèvent à 105 519 561 € en valeur brute au 31/12/2017 et elles se décomposent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :	1 067 736	73 930	993 806
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 067 736	73 930	993 806
ACTIF CIRCULANT :	104 451 825	74 466 601	29 985 224
Clients	66 826 771	66 826 771	
Clients douteux	2 887 239		2 887 239
Personnel et comptes rattachés	99 369	45 428	53 940
Organismes sociaux	123 565	123 565	
Etat : impôts et taxes diverses	3 252 444	3 252 444	
Groupe et associés	27 027 077		27 027 077
Débiteurs divers	3 072 916	3 072 916	
Charges constatées d'avance	1 162 444	1 145 477	16 967
TOTAL	105 519 561	74 540 531	30 979 030
Montants des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avance consentis aux associés (personnes physiques)			

Arthaud & Associés Audit
 SAS au capital de 150 000 €
 73 rue François Mermel BP 21
 69811 TASSIEN cedex
 Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
 RCS LYON 431 460 336

4.6. Créances clients et comptes rattachés

CREANCES	Montant brut	Provisions	Net 31/12/2017	Net 31/12/2016
Créances clients et comptes rattachés	69 714 010	3 131 317	66 582 693	67 040 381
Autres créances	33 575 371	10 218	33 565 153	24 606 605
Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	103 289 381	3 141 535	100 147 846	91 646 986

Dont créances Groupe :

Chiffres exprimés en euros	2017	2016
Clients sociétés affiliées consolidées France	2 521 719	2 976 781
Clients sociétés mères et Divers	3 948 809	5 713 947
Clients sociétés affiliées consolidées	194 837	160 303
Clients factures à établir Groupe	2 467	
TOTAL	6 667 832	8 851 031

Des informations sur les provisions sont données dans le [paragraphe 5.2.6.](#)

4.7. Créances représentées par des effets de commerce

Les effets de commerce sont inclus dans le poste « Créances clients et comptes rattachés » :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
Effets de commerce	136 455	123 841
	136 455	123 841

4.8. Produits à recevoir

Le montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
Rabais, remises, Ristournes à obtenir	195 429	344 252
Produits à recevoir	430 183	467 557
Clients – Factures à établir	6 963 466	6 719 936
Intérêts courus sur dépôts et cautionnements		
Intérêts courus sur compte courant		
TOTAL	7 589 078	7 531 745

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 100 000 €

73 rue François Mitterand BP 21

69811 TASSIGN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

4.9. Comptes de régularisation

4.9.1. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 1 162 444 €.

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
Charges d'exploitation	1 162 444	1 074 093
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	1 162 444	1 074 093

4.9.2. Ecart de conversion

ECART ACTIF		ECART PASSIF	
	Euros		Euros
Diminution des créances		Diminution des dettes	
Augmentation des dettes		Augmentation des créances	
TOTAL	0	TOTAL	0

Arthaud & Associés Audit
 SAS au capital de 150 000 €
 73 rue François Marmet BP 21
 69611 TASSIN cedex
 Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
 RCS LYON 431 480 336

5. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN PASSIF

5.1. Capitaux propres

Affectation des résultats de l'exercice 2016 :

Les comptes de l'exercice 2016 ont fait apparaître un résultat de 7 235 871 €. Selon la décision de l'AGO statuant sur les comptes, ce profit a été affecté comme suit :

- 5% à la réserve légale : 361 794 €
- le solde au poste « Autres Réserves » : 6 874 077 €

5.1.1 Analyse de la variation des capitaux propres

Variation des capitaux propres	
Situation 31/12/2016	42 507 281
Résultat 31/12/2017	8 298 005
Amortissements dérogatoires	33 826
Situation 31/12/2017	50 839 112

5.1.2 Composition du capital social

Le capital social est composé de 3 157 601 actions entièrement libérées de 8 € de valeur nominale l'une, sans modification durant l'exercice.

5.2. Etat des provisions

Le détail des provisions par nature est le suivant :

5.2.1. Provisions pour risques

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Dotations	Reprises	Au 31/12/2017
Provisions pour litige prud'homal	396 050	378 400	144 500	629 950
Provisions pour risque URSSAF	677 200		644 121	33 079
Provisions pour litiges RC / CTC	4 351 232	850 105	1 470 451	3 730 886
Provisions pour pertes à terminaison	391 610	335 859	391 610	335 859
Provisions pour pertes de change				
TOTAL	5 816 092	1 564 364	2 650 682	4 729 774

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François-Mermet BP 21

69611 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

5.2.2. Provisions pour charges

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Dotations	Reprises	Au 31/12/2017
Provisions pour pensions et obligations similaires	6 440 188	6 440 751	6 440 188	6 440 751
Provisions pour impôts	1 355 806		354 887	1 000 919
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges (médailles du travail)	613 521	541 308	613 521	541 308
Autres provisions pour risques et charges (PDV)	24 000		24 000	
TOTAL	8 433 515	6 982 059	7 432 596	7 982 978

La provision pour fiscalité différée d'un montant de 3 597 579 € à l'origine, est issue de l'apport partiel d'actif de l'Association Apave Nord Ouest. Elle est reprise sur la durée moyenne pondérée d'amortissement des immobilisations transmises, soit 18 ans. La reprise de l'exercice s'élève à 354 887 €, dont 233 943 € spécifiquement liée à la baisse future du taux d'IS.

La provision pour médaille du travail d'un montant de 541 308 € correspond au montant des engagements calculés au 31 Décembre 2017.

La méthode de calcul des engagements de médailles du travail intègre les paramètres suivants :

- Salariés présents dans l'entreprise au 31 Décembre 2017
- Probabilité de survie (selon table statistiques)
- Prise en comptes des gratifications correspondantes aux 4 échelons
- Prise en compte du fait que tous les salariés demandent la médaille
- Taux d'actualisation de 2,00 %

Artheud & Associés Audit
 SAS au capital de 150 000 €
 73 rue François Mitterrand BP 21
 69511 TASSIN cedex
 Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
 RCS LYON 431 460 336

5.2.3. Provision pour dépréciation des immobilisations

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Dotations	Reprises	Au 31/12/2017
Provisions sur immos incorporelles				
Provisions sur immos corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participations				
Provisions autres immos financières				
TOTAL	0	0	0	0

5.2.4. Provision amortissements dérogatoires

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Dotations	Reprises	Au 31/12/2017
Amortissements dérogatoires	2 549 788	495 704	461 880	2 583 612
TOTAL	2 549 788	495 704	461 880	2 583 612

5.2.5. Provisions pour dépréciation des en-cours

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Dotations	Reprises	Au 31/12/2017
En-cours de production	122 313	127 715	122 313	127 715
TOTAL	122 313	127 715	122 313	127 715

5.2.6. Provisions pour dépréciation des créances

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2016	Dotations	Reprises	Au 31/12/2017
Poste : Créances douteuses	2 956 251	302 393	845 166	2 413 478
Poste : Créances ordinaires	709 158	547 640	709 158	547 640
Poste : Factures à établir	154 128	170 199	154 128	170 199
Poste : Autres créances	10 217			10 217
TOTAL	3 829 754	1 020 232	1 708 452	3 141 534

5.3. Etats des échéances des dettes

DETTES	Montant brut fin ex.	Moins d'1 an	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
à 1 an maximum à l'origine				
à plus d'1 an à l'origine	439 075	76 741	338 908	23 426
Emprunts et dettes financières divers	9 073 327			9 073 327
Fournisseurs et comptes rattachés	18 657 088	18 657 088		
Personnel et comptes rattachés	9 153 942	9 153 942		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 212 825	9 212 825		
Etat et autres collectivités publiques :				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	14 419 085	13 945 339		473 745
Obligations cautionnées				
Autres impôts et comptes rattachés	3 123 304	3 123 304		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	286 490	286 490		
Groupe et associés				
Autres dettes	1 401 656	1 393 857	7 799	
Dettes rep.de titres emp. ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	10 298 865	10 298 865		
TOTAL	76 065 657	66 148 452	346 707	9 570 498
Emprunts souscrits en cours d'exercice	350 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 478 454			

Arthmod & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mitterrand BP 21

69511 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

5.4. Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
Fournisseurs Groupe	10 686 067	2 206 262
Fournisseurs France	4 020 052	4 141 806
Fournisseurs Etrangers		
Effets à Payer autres que le Groupe		
Effets à payer Groupe		
Fournisseurs factures non parvenues	3 950 968	5 106 833
TOTAL	18 657 087	11 454 901

5.5. Charges à payer

Le montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan s'élève à :

Rubriques	Exercice 2017	Exercice 2016
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 950 968	5 106 833
Dettes fiscales et sociales	15 253 875	15 982 879
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 724	2 101
Emprunts et dette financières divers (dt empr. partic :)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 356 405	1 080 320
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
TOTAL	20 562 972	22 172 133

Arthaud & Associés Audit
 SAS au capital de 150 000 €
 73 rue François Mitterand BP 21
 69811 TASSIN cedex
 Tel 04 37 41 02 50 - Fax 04 37 41 02 59
 RCS LYON 431 460 336

5.6. Comptes de régularisation

5.6.1. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'analysent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
Produits d'exploitation	10 298 865	10 210 565
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	10 298 865	10 210 565

5.6.2. Ecart de conversion

Se référer au paragraphe 4.9.2.

5.7. Dettes sur les entreprises liées

Se référer au paragraphe 4.10.

Arthaud & Associés Audit
 SAS au capital de 150 000 €
 73 rue François Mermel BP 21
 69611 TASSIN cedex
 Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
 RCS LYON 431 460 336

6. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

6.1. Ventilation du montant net du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice 2017 se ventile de la façon suivante :

Chiffres exprimés en euros	Exercice 2017		Exercice 2016
	France	CEE UE + Export	Total
Ventes de marchandises			
Ventes de produits finis			
Production vendue de services	189 472 885		189 472 885
			192 901 543
Chiffre d'affaires	189 472 885		189 472 885
%	100 %	%	100 %

6.2. Autres produits d'exploitation

Chiffres exprimés en euros	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
Production stockée	35 997	-4 461 788
Production immobilisée		
Autres produits divers de gestion et subvention d'exploitation	4 429	5 000
Reprise sur amortissement et provisions, transfert de charges	15 455 321	13 094 308
TOTAL	15 495 747	8 637 520

Les transferts de charges s'élèvent à 3 438 135 € en 2017. Ces produits compensent des charges liées :

- aux coûts de véhicules (par les salariés)
- à des salaires et charges, des dépenses de formation (par les organismes sociaux)
- à des sinistres et honoraires afférents (par les assureurs)

6.3. Rémunération du Commissaire aux comptes

Conformément à l'article R 123-198-9 du code de commerce, le montant des honoraires des commissaires aux comptes s'élève à 133 910 € au 31/12/2017.

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 100 000 €

73 rue François Mitterand BP 21

69611 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

6.4. Résultat financier

Le résultat financier de l'exercice s'élève à 1 265 728 € et s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2017	Exercice 2016
PRODUITS FINANCIERS	1 327 863	1 302 243
Produits financiers de participations	1 204 981	1 179 981
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	122 881	120 041
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		1 175
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		1 045
CHARGES FINANCIERES	62 135	69 382
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	62 135	66 758
Différences négatives de change		2 624
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	1 265 728	1 232 861

Les produits financiers de participations se répartissent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Montant
- Dividendes Groupe	1 204 981
- Dividendes Hors Groupe	
TOTAL	1 204 981

Sociétés concernées	Dividendes reçus
SCI BARBERAIS	21 999
SCI OLIVIER	74 996
SCI LINDON	179 996
SCI DAUNOR	92 998
SCI LE GRAND LARGE	214 995
SCI LES MOUETTES	619 997

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Marmot BP 21

69814 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

6.5. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice de 217 315 € s'analyse de la façon suivante :

Rubriques	Exercice 2017	Exercice 2016
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 154 545	6 029 180
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 090	275 261
Produits exceptionnels sur opérations en capital	23 455	4 863 364
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 130 001	890 555
CHARGES EXCEPTIONNELLES	937 230	3 881 565
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	363 020	178 868
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	78 506	2 552 285
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	495 704	1 150 412
RESULTAT EXCEPTIONNEL	217 315	2 147 615

Les charges et les produits des éléments d'actif cédés s'analysent comme suit :

Chiffres exprimés en euros	Valeur brute	Valeur Nette Comptable	Prix de Cession	Résultat de cession
Ventes d'immobilisations corporelles	108 881	11 463	15 834	4 371
Ventes d'immobilisations incorporelles	8 060	0	7 620	7 620
Ventes d'immobilisations financières				
Mises au rebut Immobilisations incorporelles				
Mises au rebut Immobilisations corporelles	869 226	67 043		- 67 043
TOTAL	986 167	78 506	23 454	55 051

6.6. Impôt sur les bénéfices

Une convention d'intégration fiscale a été mise en place entre Apave SA et ses filiales dont Apave Nord Ouest SAS.

Parmi les modalités de la convention, se trouvent les articles suivants :

- article 1 : « la filiale versera à la Société Intégrante, à titre de contribution au paiement de l'impôt sur les sociétés du groupe, et quel que soit le montant effectif dudit impôt, une somme égale à l'impôt qui aurait grevé son résultat ou sa plus-value nette à long terme de l'exercice si elle était imposable distinctement, et donc comme si elle ne faisait pas partie du groupe d'intégration fiscale »
- article 4 : « l'économie d'impôt sur les sociétés qui résulte, le cas échéant, au titre d'un exercice donné de l'application du régime de l'intégration fiscale est définitivement acquise à la Société Intégrante au titre de cet exercice »

La mise en œuvre de cette intégration fiscale ne produit aucun effet sur les comptes de l'exercice.

6.6.1. Ventilation de l'impôt sur les bénéfices lié à l'activité

Chiffres exprimés en euros	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	9 746 473	1 423 014
Résultat exceptionnel	217 315	73 829
Participation des salariés	168 939	
Résultat net après impôt	8 298 006	

L'impôt dû relatif aux résultats courant et exceptionnel a été calculé en multipliant le taux effectif d'imposition par les résultats courants et exceptionnels comptables, corrigé des réintégrations et déductions fiscales des charges courantes et exceptionnelles.

6.6.2. Fiscalité différée

BASES	A l'ouverture de l'exercice	Variations en résultat de l'exercice	A la clôture de l'exercice
Evaluations dérogatoires en vue d'obtenir des allègements fiscaux :			
Provisions réglementées :	2 549 788	33 825	2 583 613
Différences entre le régime fiscal et le traitement comptable de certains produits ou charges :			
Provision pour indemnité de départ à la retraite	6 440 188	563	6 440 751
Provision pour pertes à terminaison	391 610	- 55 751	335 859
Participation	1 144 366	- 975 427	168 939
Contribution sociale de solidarité	267 710	7 235	274 945
Aide au logement	357 822	858	358 680
Autres provisions pour risques			
TOTAL	11 151 484	- 988 697	10 162 787

Archaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mitterrand BP 21

69511 TASSIN cedex

Tél 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

6.6.3. Incidence sur le résultat de l'application des dispositions fiscales

Impact sur le résultat de l'exercice	2017
Résultat de l'exercice	8 298 006
- Impôt sur les bénéfices (y compris la réintégration de provision pour impôt)	1 504 443
- Crédits d'impôts :	
crédit d'impôt en faveur de la recherche	
crédit d'impôt en faveur de la formation des dirigeants	
crédit d'impôt famille	
réduction d'impôt en faveur du mécénat	
crédit d'impôt investissement en Corse	
crédit d'impôt en faveur de l'apprentissage	- 7 600
crédit d'impôt afférent aux valeurs mobilières (BIC)	
autres imputations	
Résultat avant impôt (ou crédit d'impôt)	9 794 849
+ Dotations de l'exercice aux provisions réglementées	495 704
- Reprises de l'exercice sur provisions réglementées	461 880
Variation des provisions réglementées : - amortissements dérogatoires	33 824
Résultat hors dispositions fiscales	9 828 673

6.6.4 Impôts latents provisionnés

Il s'agit de l'imposition des plus-values résultant de la différence entre :

- la valeur nette comptable des éléments transmis
- la valeur retenue par le traité d'apport

Le montant de l'impôt latent créditeur afférent s'est élevé à 3 781 266 €

Les SCI ont généré les impositions différées suivantes :

- crédit d'impôt lié aux réserves non distribuées
- traitement des amortissements dérogatoires

Le montant de l'impôt latent débiteur des SCI s'est élevé à 184 687 €

Le montant net des impositions a constitué une provision d'impôt différé de 3 596 579 €

Les biens apportés sont amortis sur une durée moyenne de 18 ans. La reprise fiscale de la quote-part des plus-values des éléments amortissables et la reprise de provision pour impôt différés sont effectuées sur cette durée, soit 120 944 €. La prise en compte de la baisse future du taux d'IS a généré une reprise complémentaire de 233 943 €

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mitterrand BP 21

69611 L'ASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 336

7. INFORMATIONS DIVERSES

7.1. Effectif moyen du personnel salarié et intérimaire

Sur l'année fiscale 2017, l'effectif moyen du personnel s'analyse comme suit :

Effectif moyen	Effectif 2017	Effectif 2016
Cadres	680	680
Agents de maîtrise, techniciens et employés	1 585	1 635
Ouvriers		
TOTAL	2 265	2 315

7.2. Identité de la société mère consolidante

Les comptes de la société mère sont consolidés selon la méthode de l'intégration globale dans les comptes de la société APAVE SA – 191, rue de Vaugirard – 75015 PARIS

7.3. Liste des filiales et des participations

Filiales et particip.	Capital social	Réserves RAN et amortissements	QP du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	VN des titres détenus	Prêts et avances consenties par la société	Cautions et avals donnés par la société	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Div. Encaissés en 2016
A - Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
- Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
SCI Daunor	40 000	1 116 860	99,99	1 909 050	1 909 050	0	0	94 311	86 119	92 998
SCI Le Grand L	675 000	161 463	99,99	1 683 978	1 683 978	0	0	276 544	217 783	214 995
SCI Les Mouet	3 920 000	673 468	99,99	8 907 979	8 907 979	0	0	757 736	658 835	619 997
SCI de l'Iton	193 800	18 217	99,99	219 506	219 506	0	0	0	-849	0
SCI La Barbere	375 000	57 775	99,99	849 981	849 981	0	0	43 414	41 321	21 999
SCI du Lindon	600 000	233 899	99,99	1 718 972	1 718 972	0	0	189 675	183 146	179 996
SCI de l'Olivier	301 500	79 775	99,99	863 972	863 972	0	0	84 917	80 720	74 996
- Participations (10 à 50% du capital détenu)										
				NEANT						
B - Renseignements globaux concernant les autres filiales & participation										
- Filiales non reprises en A:			NEANT							
- Participations non reprises en A:			NEANT							

Arthaud & Associés Audit
 SAS au capital de 150 000 €
 73 rue François Mermet BP 21
 69811 TASSIN cedex
 Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 480 936

7.4. Rémunération des organes d'administration

La rémunération des organes de direction n'est pas fournie car cela conduirait à donner une rémunération individuelle.

7.5. Engagements financiers

Ces engagements sont clairement détaillés dans les tableaux ci-dessous.

7.5.1. Engagements donnés

Engagements donnés	Total	-1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Liés à la trésorerie	437 351	75 017	362 334	
Liés aux locations				
Liés aux prestations de services	450 012	205 550	244 462	
	887 363	280 567	606 796	0

7.5.2. Engagements reçus

Engagements reçus	Total	-1 an	de 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Liés à l'exploitation / immobilier/ expansion				
Créances garanties				
	0	0	0	0

Tableau récapitulatif des contrats de crédit-bail : **NEANT**

Chiffres exprimés en euros et en HT	Redevances payées en 2017	Redevances restantes à payer à 1 an	Redevances restantes à payer +1an à 5 ans	Total à payer	Prix d'achat résiduel

TOTAL	0	0	0	0	0
--------------	----------	----------	----------	----------	----------

Artheud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mitterand BP 21

69511 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 82 80 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 131 460 336

7.6. Engagements sur le personnel

7.6.1. Engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite

La provision pour retraite de 6 440 751 € correspond au montant des engagements calculés, diminué du montant capitalisé dans le cadre du contrat d'assurance. Depuis le 01/07/2010 les droits des salariés cadres et non-cadres sont identiques. Le changement de régime conduit à une augmentation des indemnités probables, charges incluses de 1 527 852 €. Cette augmentation fait l'objet d'un étalement calculé sur la durée moyenne d'acquisition résiduelle des droits pondérée de l'engagement (par salarié), soit 15 ans. Pour 2017 ceci conduit à un complément de provision de 101 857 €

La méthode de calcul des engagements de retraite intègre les paramètres suivants :

- Hypothèse de départ à la retraite à 65 ans pour les cadres et 63 ans pour les non cadres,
- Taux de rotation du personnel : le taux de rotation est mis à jour chaque année en fonction des évolutions constatées sur plusieurs années par tranche d'âge et par catégories socioprofessionnelles,
- Probabilité de survie (selon tables statistiques THF13-15)
- Taux d'actualisation de 2,00 % retenu par le Groupe Apave, déterminé sur la base du taux de rendement des obligations privées présentant un risque non significatif ayant une maturité proche de celle des engagements du Groupe.
Une variation de 0,50 % du taux d'actualisation génère un impact d'environ 5% sur l'engagement.
- Taux de revalorisation des salaires de 0,70 %
- Taux de charges sociales selon la catégorie :
 - o Ingénieurs et cadres : 47,89 %
 - o Techniciens : 48,09 %
 - o Employés : 47,95 %

Eléments constitutifs de la provision	A l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice	A la clôture de l'exercice
Montant de l'engagement	11 784 247	- 282 708	11 501 539
Impact du changement de régime de 2010	- 1 527 852	0	- 1 527 852
Quote-part changement de régime pris en résultat	662 069	101 857	763 926
Valeur de l'actif	- 4 478 276	181 414	- 4 296 862
MONTANT DE LA PROVISION	6 440 188	563	6 440 751

7.6.2. Participation des salariés

Le montant de la participation calculé selon la formule légale s'élève à 168 939 €

7.6.3. Formation

Ressources de l'organisme :

Origine des fonds	Montant (2017)		Montant (2016)	
	En K€	En %	En K€	En %
I. Ressources provenant des entreprises et administration pour leurs salariés et des particuliers				
Entreprises	20 140	63,93%	19 618	63,27%
Etat, collectivités locales				
Etablissements publics				
Entreprises:				
Via Fongecif,				
OMA,				
FAF	8 920	28,31%	8 308	26,79%
Particuliers	53	0,17%	66	0,21%
Sous-total I:	29 113	92,41%	27 992	90,27%
II. Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instances européenne				
Etat, collectivités locales				
Etablissements publics	1 826	5,80%	1 993	6,43%
Régions				
Autres collectivités territoriales				
Sous-total II:	1 826	5,80%	1 993	6,43%
III. Autres				
Autres organismes de formation	539	1,71%	996	3,21%
Autres ressources	25	0,08%	27	0,09%
Sous-total III:	564	1,79%	1 023	3,30%
TOTAL DES RESSOURCES	31 503	100,00%	31 008	100,00%

Décomposition des actions de formation par finalité :

Finalités des actions	Volumes financiers			
	2017		2016	
	Montant en K€	%	Montant en K€	%
Diplômantes * (1).....				
Perfectionnement professionnel et qualifiant * (2).....	31 503	100,00%	31 008	100,00%
Insertion sociale.....				
TOTAL	31 503	100,00%	31 008	100,00%

(1) Diplômes nationaux, titres homologués

(2) Certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations.

Conventions de ressources publiques affectées :

Convention	Montant initial	Suivi d'exécution		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Solde en fin d'exercice

NEANT

Arthaud & Associés Audit

SAS au capital de 150 000 €

73 rue François Mermel BP 21

69511 TASSIN cedex

Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59

RCS LYON 431 460 338

SAS APAVE NORD OUEST

**SAS APAVE NORD OUEST
340 AVENUE DE LA MARNE
CS 43013
59700 MARCQ-EN-BAROEUL CEDEX
FRANCE**

Arthaud & Associés Audit
SAS au capital de 100 000 €
73 rue François Marmot BP 21
69511 TASSIN cedex
Tel 04 37 41 62 50 - Fax 04 37 41 62 59
RCS LYON 431 480 336