



RCS : NANTERRE

Code greffe : 9201

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

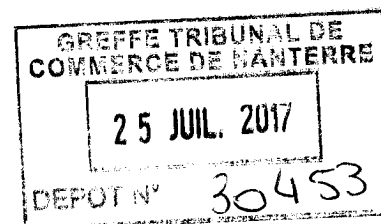
Numéro de gestion : 2000 B 00091

Numéro SIREN : 428 851 463

Nom ou dénomination : APOGEA

Ce dépôt a été enregistré le 25/07/2017 sous le numéro de dépôt 30453

GREFFE



Comptes annuels

Exercice clos
le 31/12/2016

SAS APOGEA

64 rue Louise Michel
92300 LEVALLOIS-PERRET

APE : 6202A - Siret : 42885146300086

Certifiée conforme

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name, possibly "Apozea".

FIDUCIAIRE UNION OUEST

Inscrite au tableau de l'ordre des experts-comptables

17 Bis rue Joseph de Maistre
75018 PARIS

Sommaire

1. Comptes annuels

Bilan Actif

Bilan Passif

Compte de résultat

2. Annexe

Règles et méthodes comptables

Faits caractéristiques

Notes sur le bilan

Notes sur le compte de résultat

Autres informations

Bilan Actif

	Brut	Amortiss. Dépréc.	Net 31/12/2016	Net 31/12/2015
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	16 046	14 455	1 592	505
Fonds commercial (1)	2 815 042		2 815 042	1 830 042
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	532 069	354 136	177 933	286 556
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	92 199		92 199	168 230
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 455 356	368 591	3 086 765	2 285 332
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	314 389		314 389	24 825
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	7 920 880	669 362	7 251 518	6 535 405
Autres créances	733 390		733 390	560 154
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				800 000
Disponibilités	2 173 788		2 173 788	92 436
Charges constatées d'avance (3)	2 486 923		2 486 923	2 051 929
TOTAL ACTIF CIRCULANT	13 629 370	669 362	12 960 008	10 064 750
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	17 084 726	1 037 953	16 046 773	12 350 082
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			805 302	374 501

Bilan Passif


	31/12/2016	31/12/2015
CAPITAUX PROPRES		
Capital	281 775	281 775
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	28 178	28 178
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	538 332	91 915
Report à nouveau	1 382	1 382
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 148 348	446 416
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 998 015	849 667
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	360 000	450 000
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	360 000	450 000
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	189 849	302 791
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	146 304	96 720
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 159 629	2 531 960
Dettes fiscales et sociales	4 100 575	3 455 066
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	261 827	219 189
Produits constatés d'avance (1)	5 830 573	4 444 689
TOTAL DETTES	13 688 757	11 050 415
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	16 046 773	12 350 082
(1) Dont à plus d'un an (a)	77 765	179 433
(1) Dont à moins d'un an (a)	13 464 688	10 774 262
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	10 134	7 941
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2016	31/12/2015
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	5 315 167		5 315 167	3 486 803
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	18 673 318	47 906	18 721 224	14 961 292
Chiffre d'affaires net	23 988 485	47 906	24 036 391	18 448 095
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			1 500	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			260 039	162 343
Autres produits			19 094	40 311
Total produits d'exploitation (I)			24 317 024	18 650 749
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises			3 773 854	3 113 294
Variations de stock			-289 564	-5 217
Achats de matières premières et autres approvisionnements				-3 273
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			7 247 646	6 592 153
Impôts, taxes et versements assimilés			475 201	338 359
Salaires et traitements			7 211 055	4 740 364
Charges sociales			3 140 448	2 090 457
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
– Sur immobilisations : dotations aux amortissements			86 171	61 515
– Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
– Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			499 361	265 712
– Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			15 337	68 344
Total charges d'exploitation (II)			22 159 509	17 261 708
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			2 157 514	1 389 041
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
– Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
– Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participation (3)			2	4 419
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			87	143
Autres intérêts et produits assimilés (3)			987	9 925
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			1 076	14 487
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			244 048	40 519
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			244 048	40 519
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-242 972	-26 032
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			1 914 542	1 363 009

Compte de résultat

Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 886	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	26 000	
Reprise sur provisions et transfert de charges	359 721	
Total des produits exceptionnels	391 607	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	373 914	112 280
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	61 313	2 231
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	269 721	450 000
Total des charges exceptionnelles	704 947	564 512
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-313 340	-564 512
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	146 763	115 153
Impôts sur les bénéfices	306 091	236 928
TOTAL DES PRODUITS	24 709 706	18 665 236
TOTAL DES CHARGES	23 561 358	18 218 820
BENEFICE OU PERTE	1 148 348	446 416
(a) Y compris		
– Redevances de crédit-bail mobilier	209 215	112 916
– Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		4 419
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		



Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016, dont le total est de 16 046 773 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 148 348 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 18/05/2017 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2016 ont été établis conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Changement de méthode

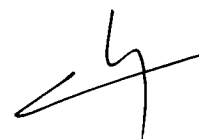
Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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



Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 3 à 4 ans
- * Matériel de bureau : 5 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

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

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

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Il a par ailleurs été pratiqué une dépréciation des créances clients selon une méthode statistique : les créances supérieures à 360 jours ont été dépréciées à hauteur de 50%, les créances comprises entre 181 jours et 360 jours ont été dépréciées à hauteur de 20% et les créances comprises entre 121 jours et 180 jours ont été dépréciées à hauteur de 10%.

Provisions

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.




Règles et méthodes comptables

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2016 a été constaté pour un montant de 195 542 euros. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE comptabilisé au titre de l'exercice vient en diminution des charges d'exploitation et est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.



Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

TRANSMISSION UNIVERSELLE DE PATRIMOINE DE LA SOCIETE PHD

En date du 08 janvier 2016, la société APOGEA a acquis 100% des titres de la société PHD moyennant un prix de 985 000 €. Les frais d'acquisition ont été immobilisés.

Aux termes du procès-verbal des décisions en date du 09 septembre 2016, la société APOGEA, agissant en qualité d'associée unique, a décidé la dissolution sans liquidation de la société PHD. Cette opération a engendré un mali technique de 985 000 € comptabilisé en immobilisations incorporelles et un vrai mali de 209 956 € comptabilisé en charges financières.

Suite à cette transmission universelle du patrimoine, les frais d'acquisition de PHD ont été sortis des immobilisations.

PARTICIPATION DES SALARIES AU RESULTAT DE L'ENTREPRISE

Une participation des salariés au résultat de l'entreprise a été calculée et comptabilisée selon la formule légale. Elle s'élève à 146 763 € brut au 31 décembre 2016

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	1 830 042	985 000		2 815 042
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 292	10 755		16 046
Immobilisations incorporelles	1 835 333	995 755		2 831 088
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	175 085	16 073		191 158
- Matériel de transport	76 146	17 516	64 116	29 545
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	258 410	52 956		311 366
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	509 640	86 545	64 116	532 069
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	168 230	84 327	160 358	92 199
Immobilisations financières	168 230	84 327	160 358	92 199
ACTIF IMMOBILISE	2 513 204	1 166 626	224 474	3 455 356

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/12/2016
Éléments achetés	1 830 042
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	985 000
Total	2 815 042

Les fonds de commerce sont inscrits au bilan à la valeur d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

En transposant la directive comptable unique, la France a instauré le principe d'une présomption de non-limitation de la durée d'utilisation du fonds commercial (PCG art. 214-3).

Les fonds de commerce de la société APOGEA ayant une durée d'utilisation non limitée, ils ont fait l'objet d'un test annuel de dépréciation qui n'a pas mis en évidence d'indice de perte de valeur et n'a pas conduit par conséquent à une dépréciation.

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 787	92		14 455
Immobilisations incorporelles	4 787	92		14 455
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagements divers	66 930	15 529		98 532
– Matériel de transport	17 266	14 087	12 524	18 828
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	138 888	56 463		236 776
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	223 084	86 079	12 524	354 136
ACTIF IMMOBILISE	227 871	86 171	12 524	368 591

L'écart entre les amortissements présents à l'ouverture de l'exercice, les amortissements à la fin de l'exercice et les dotations de l'exercice correspond aux amortissements provenant de la TUP de la société PHD. Ils se décomposent ainsi :

Notes sur le bilan

- amortissements incorporels : 9 575 € ;
- amortissements corporels : 57 498 €.

Actif circulant**Stocks**

Les flux s'analysent comme suit :

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Augmentatio des stocks	Diminution des stocks
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état	314 389	24 825	289 564	
Approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
Total I	314 389	24 825	289 564	
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
Total II				
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
Total III				
Production stockée				

Notes sur le bilan

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 11 233 391 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	92 199		92 199
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	7 920 880	7 115 579	805 302
Autres	733 390	733 390	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	2 486 923	2 486 923	
Total	11 233 391	10 335 891	897 500
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients, factures à établir	465 604
Fournisseurs avoir à recevoir	43 927
Produits à recevoir	899
Int sur c.c. associés	2
Total	510 432

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	295 359	499 361	146 050	669 362
Total	295 359	499 361	146 050	669 362
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		499 361	146 050	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 669 362 euros.

L'écart sur les variations des dépréciations clients s'explique par la TUP de la société PHD : impact de + 20 691 €.

Capitaux propres**Composition du capital social**

Capital social d'un montant de 281 775,00 euros décomposé en 281 775 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

Liste des propriétaires détenant plus de 10 % du capital

	% de détention	Nombre de p ou d'actions
I. PERSONNES MORALES		
G2A 92200 NEUILLY-SUR-SEINE	100,00	281 775,00
II. PERSONNES PHYSIQUES		

Notes sur le bilan

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 30/06/2016.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	1 382
Résultat de l'exercice précédent	446 416
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	447 799
Affectations aux réserves	446 416
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	1 382
Total des affectations	447 799

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2016	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2016
Capital	281 775				281 775
Réserve légale	28 178				28 178
Réserves générales	91 915	446 416	446 416		538 332
Report à Nouveau	1 382	1 382	1 382	1 382	1 382
Résultat de l'exercice	446 416	-446 416	1 148 348	446 416	1 148 348
Provisions réglementées			9 721	9 721	
Total Capitaux Propres	849 667	1 382	1 605 867	457 519	1 998 015

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	450 000	260 000	350 000		360 000
Total	450 000	260 000	350 000		360 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		260 000	350 000		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 13 542 453 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	10 134	10 134		
– à plus de 1 an à l'origine	179 715	101 950	77 765	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 159 629	3 159 629		
Dettes fiscales et sociales	4 100 575	4 100 575		
Dettes sur immobilisations et comptes				
Autres dettes (**)	261 827	261 827		
Produits constatés d'avance	5 830 573	5 830 573		
Total	13 542 453	13 464 688	77 765	
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	114 932			

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	179 715	179 715	179 715
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	179 715	179 715	179 715

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp	235 943
Int courus/emprunts ets crédit	282
Intérêts courus à payer	10 134
Provisions cp	781 897
Provision participation	146 763
Provision s/prime	112 482
Charges s/prov. cp	336 216
Charges s/prov primes	48 367
Charges s/ participation	29 353
Autres charges à payer	100 033
Prov. taxe véhic. tourisme	2 237
Clients avoirs à établir	89 052
Total	1 821 914

Autres informations

Effets de commerce

Les créances représentées par des effets de commerce se montent à 9 629 euros et se répartissent comme suit :

- Clients : 9 629 euros

Les dettes représentées par des effets de commerce se montent à 147 494 euros et se répartissent comme suit :

- Fournisseurs : 147 494 euros

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	2 486 923		
Total	2 486 923		

Les charges constatées d'avance concernent des prestations relatives à des contrats informatiques rattachables à des exercices comptables ultérieurs

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	5 830 573		
Total	5 830 573		

Les produits constatés d'avance concernent des prestations relatives à des contrats informatiques rattachables à des exercices comptables ultérieurs



Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	18 296 487	47 906	18 344 393
Ventes de marchandises	5 315 167		5 315 167
Produits des activités annexes	376 831		376 831
TOTAL	23 988 485	47 906	24 036 391

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Honoraire de certification des comptes : 17 000 euros

Résultat financier

	31/12/2016	31/12/2015
Produits financiers de participation	2	4 419
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	87	143
Autres intérêts et produits assimilés	987	9 925
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	1 076	14 487
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	244 048	40 519
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	244 048	40 519
Résultat financier	-242 972	-26 032

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels**Résultat exceptionnel**

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	6 125	
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice	981	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	366 808	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	61 313	
Amortissements dérogatoires	9 721	
Provisions pour risques et charges	260 000	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		5 886
Produits des cessions d'éléments d'actif		24 000
Autres produits		2 000
Amortissements dérogatoires		9 721
Provisions pour risques et charges		350 000
TOTAL	704 947	391 607

Les "Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion" et les "Provisions pour risques et charges" sont liées à des litiges sociaux. Les charges exceptionnelles et produits exceptionnels relatifs aux provisions pour risques et charges concernent également des litiges sociaux.

Résultat et impôts sur les bénéfices**Ventilation de l'impôt**

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	1 719 000	110 549	1 608 451
+ Résultat exceptionnel	-313 340		-313 340
- Participations des salariés	146 763		146 763
Résultat comptable	1 258 897	110 549	1 148 348

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés de 33 1/3 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 61 074 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	183 223
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	183 223
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Montant de la créance future	61 074
(A - B - C - D) * 33 1/3 %	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 171 personnes dont 4 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	74	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	97	
Ouvriers		
Total	171	

Informations sur les dirigeants**Rémunérations allouées aux membres des organes de direction**

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

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : SGPA

Forme : SAS

SIREN : 422 465 856

Au capital de : 5 000 080 euros

Adresse du siège social :

122, avenue Charles de Gaulle
92200 NEUILLY SUR SEINE



Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	1 269 764
Engagements de crédit-bail mobilier	198 943
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagement locations mobilières longue durée	224 112
Nantissement du fonds de commerce ELAN GESTION en garantie de la dette bancaire CIC (179.433 €)	400 000
Autres engagements donnés	624 112
Total	2 092 819
Dont concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	



Autres informations

Crédit-Bail

	Terrains	Constructio	Matériel Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				559 247	559 247
Cumul exercices antérieurs				143 842	143 842
Dotations de l'exercice				224 040	224 040
Amortissements				367 882	367 882
Cumul exercices antérieurs				121 683	121 683
Exercice				209 215	209 215
Redevances payées				330 898	330 898
A un an au plus				158 085	158 085
A plus d'un an et cinq ans au plus				35 997	35 997
A plus de cinq ans					
Redevances restant à payer				194 082	194 082
A un an au plus					
A plus d'un an et cinq ans au plus				4 861	4 861
A plus de cinq ans					
Valeur résiduelle				4 861	4 861
Montant pris en charge dans l'exercice				209 216	209 216

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 1 269 764 euros

L'évaluation des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ en retraite a été déterminée en tenant compte

- d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite (67 ans) :
- moins de 30 ans = 5,80%,
- de 30 à 44 ans = 2,77 %,
- de 45 à 49 ans = 0,81 %,
- 50 ans et plus = 0,10 %.
- d'une table de mortalité (T68 2008-2010) et de la convention collective.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de recrutement, de renforcement du fonds de roulement.



APOGEA

Société par Actions Simplifiée au capital de 281.775 Euros
Siège social : 64, rue Louise Michel – 92300 LEVALLOIS-PERRET
R.C.S. NANTERRE 428 851 463

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2016

5 rue Margueritte
75017 Paris

T : +33 1 56 33 21 21
F : +33 1 56 33 21 22

www.extentis.fr

APOGEA

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2016

A l'associé,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société APOGEA, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

5 rue Margueritte
75017 Paris

T : +33 1 56 33 21 21
F : +33 1 56 33 21 22

www.extentis.fr

II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - Vérifications et informations spécifiques

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 de votre Président et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 29 mai 2017

Extentis Audit

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping strokes, including a large vertical stroke and a horizontal stroke that extends to the right.

Jean Luc GUEDJ
Commissaire aux comptes

COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2016

5 rue Margueritte
75017 Paris

T : +33 1 56 33 21 21
F : +33 1 56 33 21 22

www.extentis.fr

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE CONSOLIDATION SARL au capital de 95.000€ - SIRET 420 957 797 00038 - Code APE : 6920Z

Bilan Actif

	Brut	Amortiss. Dépréc.	Net 31/12/2016	Net 31/12/2015
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	16 046	14 455	1 592	505
Fonds commercial (1)	2 815 042		2 815 042	1 830 042
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	532 069	354 136	177 933	286 556
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	92 199		92 199	168 230
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 455 356	368 591	3 086 765	2 285 332
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	314 389		314 389	24 825
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	7 920 880	669 362	7 251 518	6 535 405
Autres créances	733 390		733 390	560 154
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				800 000
Disponibilités	2 173 788		2 173 788	92 436
Charges constatées d'avance (3)	2 486 923		2 486 923	2 051 929
TOTAL ACTIF CIRCULANT	13 629 370	669 362	12 960 008	10 064 750
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	17 084 726	1 037 953	16 046 773	12 350 082
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)			805 302	374 501

Bilan Passif

	31/12/2016	31/12/2015
CAPITAUX PROPRES		
Capital	281 775	281 775
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	28 178	28 178
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	538 332	91 915
Report à nouveau	1 382	1 382
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 148 348	446 416
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 998 015	849 667
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	360 000	450 000
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	360 000	450 000
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	189 849	302 791
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	146 304	96 720
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 159 629	2 531 960
Dettes fiscales et sociales	4 100 575	3 455 066
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	261 827	219 189
Produits constatés d'avance (1)	5 830 573	4 444 689
TOTAL DETTES	13 688 757	11 050 415
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	16 046 773	12 350 082
(1) Dont à plus d'un an (a)	77 765	179 433
(1) Dont à moins d'un an (a)	13 464 688	10 774 262
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	10 134	7 941
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2016	31/12/2015
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	5 315 167		5 315 167	3 486 803
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	18 673 318	47 906	18 721 224	14 961 292
Chiffre d'affaires net	23 988 485	47 906	24 036 391	18 448 095
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			1 500	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			260 039	162 343
Autres produits			19 094	40 311
Total produits d'exploitation (I)			24 317 024	18 650 749
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises			3 773 854	3 113 294
Variations de stock			-289 564	-5 217
Achats de matières premières et autres approvisionnements				-3 273
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			7 247 646	6 592 153
Impôts, taxes et versements assimilés			475 201	338 359
Salaires et traitements			7 211 055	4 740 364
Charges sociales			3 140 448	2 090 457
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			86 171	61 515
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			499 361	265 712
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			15 337	68 344
Total charges d'exploitation (II)			22 159 509	17 261 708
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			2 157 514	1 389 041
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
- Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
- Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participation (3)			2	4 419
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			87	143
Autres intérêts et produits assimilés (3)			987	9 925
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			1 076	14 487
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés (4)			244 048	40 519
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			244 048	40 519
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-242 972	-26 032
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			1 914 542	1 363 009

Compte de résultat

Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 886	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	26 000	
Reprise sur provisions et transfert de charges	359 721	
Total des produits exceptionnels	391 607	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	373 914	112 280
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	61 313	2 231
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	269 721	450 000
Total des charges exceptionnelles	704 947	564 512
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-313 340	-564 512
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	146 763	115 153
Impôts sur les bénéfices	306 091	236 928
TOTAL DES PRODUITS	24 709 706	18 665 236
TOTAL DES CHARGES	23 561 358	18 218 820
BENEFICE OU PERTE	1 148 348	446 416
(a) Y compris		
- Redevances de crédit-bail mobilier	209 215	112 916
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		4 419
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016, dont le total est de 16 046 773 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 148 348 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 18/05/2017 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2016 ont été établis conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Changement de méthode

Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 3 à 4 ans
- * Matériel de bureau : 5 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

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

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

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Il a par ailleurs été pratiqué une dépréciation des créances clients selon une méthode statistique : les créances supérieures à 360 jours ont été dépréciées à hauteur de 50%, les créances comprises entre 181 jours et 360 jours ont été dépréciées à hauteur de 20% et les créances comprises entre 121 jours et 180 jours ont été dépréciées à hauteur de 10%.

Provisions

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

Produits et charges exceptionnels

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

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Règles et méthodes comptables

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2016 a été constaté pour un montant de 195 542 euros. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Le produit du CICE comptabilisé au titre de l'exercice vient en diminution des charges d'exploitation et est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

TRANSMISSION UNIVERSELLE DE PATRIMOINE DE LA SOCIETE PHD

En date du 08 janvier 2016, la société APOGEA a acquis 100% des titres de la société PHD moyennant un prix de 985 000 €. Les frais d'acquisition ont été immobilisés.

Aux termes du procès-verbal des décisions en date du 09 septembre 2016, la société APOGEA, agissant en qualité d'associée unique, a décidé la dissolution sans liquidation de la société PHD. Cette opération a engendré un mali technique de 985 000 € comptabilisé en immobilisations incorporelles et un vrai mali de 209 956 € comptabilisé en charges financières.

Suite à cette transmission universelle du patrimoine, les frais d'acquisition de PHD ont été sortis des immobilisations.

PARTICIPATION DES SALARIES AU RESULTAT DE L'ENTREPRISE

Une participation des salariés au résultat de l'entreprise a été calculée et comptabilisée selon la formule légale. Elle s'élève à 146 763 € brut au 31 décembre 2016

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	1 830 042	985 000		2 815 042
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 292	10 755		16 046
Immobilisations incorporelles	1 835 333	995 755		2 831 088
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	175 085	16 073		191 158
- Matériel de transport	76 146	17 516	64 116	29 545
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	258 410	52 956		311 366
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	509 640	86 545	64 116	532 069
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	168 230	84 327	160 358	92 199
Immobilisations financières	168 230	84 327	160 358	92 199
ACTIF IMMOBILISE	2 513 204	1 166 626	224 474	3 455 356

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	31/12/2016
Éléments achetés	1 830 042
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	985 000
Total	2 815 042

Les fonds de commerce sont inscrits au bilan à la valeur d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

En transposant la directive comptable unique, la France a instauré le principe d'une présomption de non-limitation de la durée d'utilisation du fonds commercial (PCG art. 214-3).

Les fonds de commerce de la société APOGEA ayant une durée d'utilisation non limitée, ils ont fait l'objet d'un test annuel de dépréciation qui n'a pas mis en évidence d'indice de perte de valeur et n'a pas conduit par conséquent à une dépréciation.

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 787	92		14 455
Immobilisations incorporelles	4 787	92		14 455
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	66 930	15 529		98 532
- Matériel de transport	17 266	14 087	12 524	18 828
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	138 888	56 463		236 776
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	223 084	86 079	12 524	354 136
ACTIF IMMOBILISE	227 871	86 171	12 524	368 591

L'écart entre les amortissements présents à l'ouverture de l'exercice, les amortissements à la fin de l'exercice et les dotations de l'exercice correspond aux amortissements provenant de la TUP de la société PHD. Ils se décomposent ainsi :

Notes sur le bilan

- amortissements incorporels : 9 575 € ;
- amortissements corporels : 57 498 €.

Actif circulant

Stocks

Les flux s'analysent comme suit :

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Augmentatio des stocks	Diminution des stocks
Marchandises				
Marchandises revendues en l'état	314 389	24 825	289 564	
Approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
Total I	314 389	24 825	289 564	
Production				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
Total II				
Production en cours				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
Total III				
Production stockée				

Notes sur le bilan

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 11 233 391 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	92 199		92 199
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	7 920 880	7 115 579	805 302
Autres	733 390	733 390	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	2 486 923	2 486 923	
Total	11 233 391	10 335 891	897 500
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients, factures à établir	465 604
Fournisseurs avoir à recevoir	43 927
Produits à recevoir	899
Int sur c.e. associés	2
Total	510 432

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	295 359	499 361	146 050	669 362
Total	295 359	499 361	146 050	669 362
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		499 361	146 050	
Financières				
Exceptionnelles				

Dépréciation des créances

Les créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 669 362 euros.

L'écart sur les variations des dépréciations clients s'explique par la TUP de la société PHD : impact de + 20 691 €.

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 281 775,00 euros décomposé en 281 775 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

Liste des propriétaires détenant plus de 10 % du capital

	% de détention	Nombre de p ou d'actions
I. PERSONNES MORALES		
G2A 92200 NEUILLY-SUR-SEINE	100,00	281 775,00
II. PERSONNES PHYSIQUES		

Notes sur le bilan

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 30/06/2016.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	1 382
Résultat de l'exercice précédent	446 416
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	447 799
Affectations aux réserves	446 416
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	1 382
Total des affectations	447 799

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2016	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2016
Capital	281 775				281 775
Réserve légale	28 178				28 178
Réserves générales	91 915	446 416	446 416		538 332
Report à Nouveau	1 382	1 382	1 382	1 382	1 382
Résultat de l'exercice	446 416	-446 416	1 148 348	446 416	1 148 348
Provisions réglementées			9 721	9 721	
Total Capitaux Propres	849 667	1 382	1 605 867	457 519	1 998 015

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	450 000	260 000	350 000		360 000
Total	450 000	260 000	350 000		360 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		260 000	350 000		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 13 542 453 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	10 134	10 134		
– à plus de 1 an à l'origine	179 715	101 950	77 765	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 159 629	3 159 629		
Dettes fiscales et sociales	4 100 575	4 100 575		
Dettes sur immobilisations et comptes				
Autres dettes (**)	261 827	261 827		
Produits constatés d'avance	5 830 573	5 830 573		
Total	13 542 453	13 464 688	77 765	
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	114 932			

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	179 715	179 715	179 715
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	179 715	179 715	179 715

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs fnp	235 943
Int courus/emprunts ets crédit	282
Intérêts courus à payer	10 134
Provisions cp	781 897
Provision participation	146 763
Provision s/prime	112 482
Charges s/prov. cp	336 216
Charges s/prov primes	48 367
Charges s/ participation	29 353
Autres charges à payer	100 033
Prov. taxe véhic. tourisme	2 237
Clients avoirs à établir	89 052
Total	1 821 914

Autres informations

Effets de commerce

Les créances représentées par des effets de commerce se montent à 9 629 euros et se repartissent comme suit :

- Clients : 9 629 euros

Les dettes représentées par des effets de commerce se montent à 147 494 euros et se repartissent comme suit :

- Fournisseurs : 147 494 euros

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	2 486 923		
Total	2 486 923		

Les charges constatées d'avance concernent des prestations relatives à des contrats informatiques rattachables à des exercices comptables ultérieurs

Notes sur le bilan

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	5 830 573		
Total	5 830 573		

Les produits constatés d'avance concernent des prestations relatives à des contrats informatiques rattachables à des exercices comptables ultérieurs

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Prestations de services	18 296 487	47 906	18 344 393
Ventes de marchandises	5 315 167		5 315 167
Produits des activités annexes	376 831		376 831
TOTAL	23 988 485	47 906	24 036 391

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Honoraire de certification des comptes : 17 000 euros

Résultat financier

	31/12/2016	31/12/2015
Produits financiers de participation	2	4 419
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	87	143
Autres intérêts et produits assimilés	987	9 925
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	1 076	14 487
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilés	244 048	40 519
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	244 048	40 519
Résultat financier	-242 972	-26 032

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	6 125	
Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice	981	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	366 808	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	61 313	
Amortissements dérogatoires	9 721	
Provisions pour risques et charges	260 000	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		5 886
Produits des cessions d'éléments d'actif		24 000
Autres produits		2 000
Amortissements dérogatoires		9 721
Provisions pour risques et charges		350 000
TOTAL	704 947	391 607

Les "Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion" et les "Provisions pour risques et charges" sont liées à des litiges sociaux. Les charges exceptionnelles et produits exceptionnels relatifs aux provisions pour risques et charges concernent également des litiges sociaux.

Résultat et impôts sur les bénéfices

Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	1 719 000	110 549	1 608 451
+ Résultat exceptionnel	-313 340		-313 340
- Participations des salariés	146 763		146 763
Résultat comptable	1 258 897	110 549	1 148 348

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

La situation fiscale latente, compte tenu d'un taux d'impôt sur les sociétés de 33 1/3 %, fait ressortir une créance future d'un montant de 61 074 euros. Ce montant ne tient pas compte d'un éventuel paiement de la contribution sociale sur les bénéfices.

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
A. Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles de l'exercice	183 223
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	183 223
C. Déficits reportables	
D. Moins-values à long terme	
Montant de la créance future	61 074
(A - B - C - D) * 33 1/3 %	

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 171 personnes dont 4 apprentis.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	74	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	97	
Ouvriers		
Total	171	

Informations sur les dirigeants**Rémunérations allouées aux membres des organes de direction**

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

Identité de la société mère consolidant les comptes de la société

Dénomination sociale : SGPA

Forme : SAS

SIREN : 422 465 856

Au capital de : 5 000 080 euros

Adresse du siège social :

122, avenue Charles de Gaulle

92200 NEUILLY SUR SEINE

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	1 269 764
Engagements de crédit-bail mobilier	198 943
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagement locations mobilières longue durée	224 112
Nantissement du fonds de commerce ELAN GESTION en garantie de la dette bancaire CIC (179.433 €)	400 000
Autres engagements donnés	624 112
Total	2 092 819
Doat concernant :	
Les dirigeants	
Les filiales	
Les participations	
Les autres entreprises liées	
Engagements assortis de suretés réelles	

Autres informations

Crédit-Bail

	Terrains	Constructio	Matériel Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				559 247	559 247
Cumul exercices antérieurs				143 842	143 842
Dotations de l'exercice				224 040	224 040
Amortissements				367 882	367 882
Cumul exercices antérieurs				121 683	121 683
Exercice				209 215	209 215
Redevances payées				330 898	330 898
A un an au plus				158 085	158 085
A plus d'un an et cinq ans au plus				35 997	35 997
A plus de cinq ans					
Redevances restant à payer				194 082	194 082
A un an au plus					
A plus d'un an et cinq ans au plus				4 861	4 861
A plus de cinq ans					
Valeur résiduelle				4 861	4 861
Montant pris en charge dans l'exercice				209 216	209 216

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 1 269 764 euros

L'évaluation des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ en retraite a été déterminée en tenant compte

- d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite (67 ans) :

- moins de 30 ans = 5,80%,

- de 30 à 44 ans = 2,77 %,

- de 45 à 49 ans = 0,81 %,

- 50 ans et plus = 0,10 %.

- d'une table de mortalité (T68 2008-2010) et de la convention collective.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de recrutement, de renforcement du fonds de roulement.

APOGEA

**SAS au capital de 281 775 Euros
Siège social : 64, rue Louise Michel
92300 LEVALLOIS PERRET
RCS 428 851 463 NANTERRE**

**PROPOSITION D'AFFECTATION
DU RESULTAT DE L'EXERCICE 2016**

DECISIONS DE L'ASSOCIEE UNIQUE DU 29 JUIN 2017

DECISION D'AFFECTATION VOTEE

L'associée unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2016 comme suit :

Origine :

- Autres réserves :	538 331,59 €
- Report à nouveau :	1 382,47 €
- Résultat de l'exercice :	1 148 347,69 €

Affectations :

- Dividendes :	750 000,00 €
- Report à nouveau :	1 382,47 €
- Autres réserves :	936 679,28 €

Pour rappel, il a été distribué les dividendes suivants au cours des trois derniers exercices :

- sur le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2015 :	Néant
- sur le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2014 :	Néant
- sur le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2013 :	81 714 €

(les dividendes étant éligibles, pour les associés y ayant droit, à l'abattement de 40 %)

Certifié conforme

La Présidente

