

RCS : LYON

Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2015 B 06316

Numéro SIREN : 502 830 474

Nom ou dénomination : APRC GROUP

Ce dépôt a été enregistré le 19/03/2018 sous le numéro de dépôt B2018/006688

DEPOT DES COMPTES ANNUELS

n°de dépôt : **B2018/006688**
n°de gestion : **2015B06316**
n°SIREN : **502 830 474 RCS Lyon**

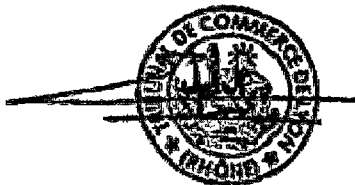
Le greffier du Tribunal de Commerce de Lyon certifie avoir procédé le 19/03/2018 à un dépôt annexé au dossier du registre du commerce et des sociétés de :

APRC GROUP - Société par actions simplifiée
67 quai Charles de Gaulle 69006 Lyon -FRANCE-

date de clôture : 31/12/2016

Ce dépôt comprend les documents comptables prévus par la législation en vigueur.

Concernant les événements RCS suivants :
Dépôt des comptes consolidés



5004061

66 86

APRC GROUP

Société par actions simplifiée au capital de 1.005.000€

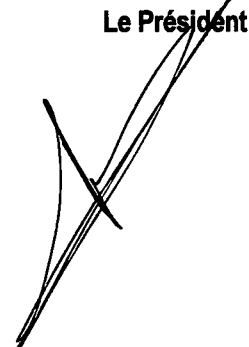
Siège social : 67 quai Charles de Gaulle
69006 LYON

502 830 474 RCS LYON

COMPTES CONSOLIDES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

Certifiés conformes
Monsieur Karim ABDELLAOUI
Le Président

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely belonging to Monsieur Karim ABDELLAOUI, is written over the printed name and title.

Bilan Actif consolidé

Bilan Actif Consolidé				
Rubriques	Montants brut	Amortissements et Dépréciations	Montants net N	Montants net N-1
Capital souscrit non appelé	-	-	-	0
Frais d'établissement	-	-	-	0
Ecart d'acquisition	60 400	60 400	-	-
Concessions, brevets et droits similaires	83 622	81 800	1 822	-
Fonds commercial	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	43 500	36 601	6 899	146
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Terrains	0	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	519 217	178 877	340 340	268 889
Immobilisations en cours	-	-	-	-
Immobilisations en concession	-	-	-	-
équivalence	-	-	-	-
Autres participations	1 404 265	0	1 404 265	1 390 250
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	355 374	-	355 374	139 069
<i>Actif immobilisé</i>	2 466 378	357 678	2 108 699	1 798 355
Stocks de matières premières, d'approvisionnements	0	-	-	-
Stocks d'en-cours de production de biens	-	-	-	-
Stocks d'en-cours production de services	8 418 190	-	8 418 190	6 981 355
Stocks produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Stock de marchandises	-	-	-	-
Avances, acomptes versés sur commandes	135 000	-	135 000	-
Créances clients et comptes rattachés	9 975 027	9886	9 965 141	12 236 015
Autres créances	9 749 969	2 000 000	7 749 969	8 761 893
Impôt différé actif	79 474	-	79 474	91 755
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Dont actions propres :	-	-	-	-
Disponibilités	5 004 080	-	5 004 080	6 548 044
Charges constatées d'avance	182 418	-	182 418	45 684
<i>Actif circulant</i>	33 544 157	2 009 886	31 534 271	34 664 746
TOTAL	36 010 534	2 367 564	33 642 971	36 463 100

Bilan Passif Consolidé		
Rubriques	Montants net N	Montants net N-1
Capital social ou individuel (dont versé :)	1 005 000	1 005 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	-	-
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)	-	-
Réserve légale	100 500	100 500
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves de conversion	-	-
Réserve de consolidation Groupe	3 394 723	2 638 231
RESULTAT DE L'EXERCICE GROUPE	833 234	756 492
Capitaux propres GROUPE	5 333 457	4 500 223
Réserves hors Groupe	12 999	17 875
Résultat hors Groupe	- 6 460	4 876
Intérêts minoritaires	6 539	12 999
Dettes liées à des concessions	-	-
Autres fonds propres	-	-
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	180 188	214 240
Provisions pour risques et charges	180 188	214 240
Emprunts obligataires convertibles	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 620 767	27 396 355
Dettes fiscales et sociales	3 343 691	4 208 989
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	158 329	130 295
Produits constatés d'avance	-	-
Dettes	28 122 787	31 735 639
TOTAL	33 642 971	36 463 100

Compte de Résultat consolidé

Rubriques	Montants N	Montants N-1
Production vendue de services	55 372 477	49 514 718
<i>Chiffre d'affaires net</i>	55 372 477	49 514 718
Production stockée	1 436 835	1 443 104
Production immobilisée	-	-
Subventions d'exploitation	6 243	6 177
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	62 277	49 667
Autres produits	46 825	51 709
<i>Produits d'exploitation</i>	56 924 656	51 065 375
Autres achats et charges externes	51 463 128	46 274 983
Impôts, taxes et versements assimilés	267 810	190 048
Salaires et traitements	2 887 794	2 443 223
Charges sociales	1 157 026	998 073
Dotations aux amortissements sur immobilisations	65 771	69 443
Dotations aux provisions pour risques et charges	9 886	40 916
Autres charges	4 656	-
<i>Charges d'exploitation</i>	55 856 071	50 016 686
<i>Résultat d'exploitation</i>	1 068 585.29	1 048 688.38
<i>Bénéfice attribué ou perte transférée</i>		
<i>Perte supportée ou bénéfice transféré</i>		
Produits financiers de participation	-	-
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 522	1 341
Autres intérêts et produits assimilés	291	850
Différences positives de change	1 768	-
<i>Produits financiers</i>	3 580	2 191
Intérêts et charges assimilées	260	-
Différences négatives de change	-	7
<i>Charges financières</i>	260	7
<i>Résultat financier</i>	3 320	2 184
<i>Résultat courant avant impôts</i>	1 071 905	1 050 873

Rubriques	Montants N	Montants N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	197 373	212 643
Produits exceptionnels sur opérations en capital	-	-
Reprises exceptionnelles sur provisions et transferts de charges	2 000 000	-
<i>Produits exceptionnels</i>	<i>2 197 373</i>	<i>212 643</i>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	11 719	166 781
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-	-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	2 000 000	-
<i>Charges exceptionnelles</i>	<i>2 011 719</i>	<i>166 781</i>
<i>Résultat exceptionnel</i>	<i>185 654</i>	<i>45 863</i>
Dotation aux amortissements écart d'acquisition	-	8 628
Impôts sur les bénéfices	418 504	360 468
Impôts différés	12 281	23 976
<i>Charges d'impôts</i>	<i>430 785</i>	<i>384 444</i>
<i>Total des produits</i>	<i>59 125 609</i>	<i>51 280 210</i>
<i>Total des charges</i>	<i>58 298 835</i>	<i>50 528 594</i>
<i>Bénéfice ou perte</i>	<i>826 774</i>	<i>751 616</i>
<i>Résultat hors Groupe</i>	<i>- 6 460</i>	<i>- 4 876</i>
<i>Résultat Groupe</i>	<i>833 234</i>	<i>756 492</i>
<i>Résultat par action</i>	<i>0.83</i>	<i>0.76</i>
<i>Résultat dilué par action</i>	<i>0.83</i>	<i>0.76</i>

Flux de trésorerie consolidés

Rubriques	N	N-1
Flux de trésorerie lié à l'activité		
Résultat net des entités consolidées	826 774	751 616
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie		
+ Dotations aux amortissements et provisions (immos corp, et incorp)	65 771	69 443
+ Dotations aux amortissements et provisions écarts d'acquisition	0	8 628
+ Provisions (hors provisions sur actif circulant)	-34 052	40 916
+ Variation des impôts différés	12 281	-23 976
+ Autres éléments non cash	-12 281	27 061
+ Moins-values de cession	0	29 400
<i>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</i>	858 493	903 088
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-2 026 341	5 689 111
<i>Flux net de trésorerie généré par l'activité (A)</i>	-1 167 848	6 592 199
Flux de trésorerie lié aux opérations d'investissement		
Acquisitions d'immobilisations	-376 116	-325 163
Cessions d'immobilisations	0	0
Incidence des variations de périmètre	0	30 000
<i>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement (B)</i>	-376 116	-295 163
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
Dividendes versés aux actionnaires minoritaires des sociétés	0	0
Emprunts souscrits sur l'exercice	0	0
Remboursements d'emprunts	0	0
Autres variations sur capitaux propres	0	0
<i>Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement (C)</i>	0	0
<i>Variation de trésorerie (A)+ (B)+ (C)</i>	-1 543 964	6 297 036
Trésorerie d'ouverture (D)	6 548 044	251 009
Trésorerie de clôture (E)	5 004 080	6 548 044
<i>Variation de trésorerie (D) - E</i>	- 1 543 965	6 297 035

Rubriques	N	N-1	Variation
Actif circulant			
Stocks et produits en cours (Montant Net)	8 418 190	6 981 355	1 436 835
Clients et comptes rattachés (Montant Net)	9 975 027	12 236 015	-2 260 989
Autres créances (Montant Net)	8 136 975	8 899 331	-762 356
			0
Dettes (Hors emprunts et concours bancaires)			
Fournisseurs	24 620 767	27 396 355	-2 775 587
Fournisseurs d'immobilisations	-	-	0
Autres dettes (Y compris intérêts courus sur emprunts)	3 502 020	4 339 284	-837 264
Besoin en fonds de roulement	1 592 595,86	3 618 937	2 026 341
Fonds de roulement	3 411 485	2 929 106	482 379
Trésorerie	5 004 081	6 548 043	-1 543 962

Variation des Capitaux Propres consolidés

APRC Group - Variation des Capitaux Propres Conso

Rubriques	Capital	Reserves légalés	Reserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total Capitaux propres Groupe	Reserves minoritaires	Résultat minoritaire	Total Capitaux propres
Capitaux propres N-1	1 005 000	100 500	2 638 231	756 492	4 500 223	17 875	-4 876	4 513 222
Affectation du résultat N-1			756 492	-756 492		-4 876	4 876	0
Résultat N				833 234	833 234		-6 460	826 774
Variation périmètre								0
Reserves de conversion								0
Total	1 005 000	100 500	3 394 606	833 234	5 333 340	12 999	-6 460	5 339 996

Annexes aux comptes consolidés

Annexe aux comptes consolidés

PREAMBULE

Comptes consolidés de la SAS APRC GROUP,

L'exercice clos le **31/12/2016** a une durée de **12 mois**.

Le total du bilan consolidé de l'exercice est de **33 642 971 €**.

Le résultat net consolidé est un bénéfice de **826 774 €**.

Faits significatifs

COMPARABILITÉ DES COMPTES

REGLES APPLICABLES A L'ECART D'ACQUISITION POSITIF A COMPTER DU 1ER JANVIER 2016

Les règles comptables applicables à l'écart d'acquisition positif (EAP) ont été modifiées par le règlement n°2015-07 de l'ANC et s'appliquent à compter du 1er janvier 2016. Jusqu'au 31/12/2015, l'EAP était amorti sur une durée qui devait refléter aussi raisonnablement que possible les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors de l'acquisition. Désormais, l'EAP n'est plus systématiquement amorti.

A l'ouverture de l'exercice 2016, l'entreprise consolidante reprecise la durée d'utilisation de chaque écart d'acquisition.

- Si la durée d'utilisation est non limitée, l'entreprise procède à un arrêt de l'amortissement et à un test annuel de dépréciation pour les EAP concernés. L'application du règlement étant prospective, les amortissements antérieurs ne sont pas repris.
- Lorsque la durée d'utilisation est limitée, l'entreprise procède à un amortissement des écarts d'acquisition concernés sur leur durée résiduelle d'utilisation ;

Le montant doté en N-1 est de 8 K€, l'EAP est entièrement amorti au 31 décembre 2016.

EVÈNEMENTS MARQUANTS

Les faits ou arbitrages significatifs de l'exercice sont :

Réforme de l'impôt société (IS) en France, et par conséquent de l'impôt différé (ID):

La loi de finance pour 2017 adoptée fin décembre 2016 prévoit une diminution progressive de l'IS entre 2017 et 2020 en fonction d'un seuil de chiffre d'affaires. A l'horizon 2020, l'intégralité des entreprises, quel que soit leur chiffre d'affaires, devrait bénéficier d'un taux d'IS à 28% (vs 33 1/3% à ce jour).

Le taux IS de la société mère APRC GROUP en 2016 est de 33.33 %, la réforme fiscale prévoit un abaissement progressif des tranches d'imposition du taux IS pour tendre à 28%,

Le taux IS de clôture applicable aux impôts différés est celui voté et applicable pour les exercices suivants,

Compte tenu du caractère négligeable de l'incidence du taux de 28% applicable en 2017, au regard de l'IS payé par le Groupe APRC, le taux IS de 33.33% a été conservé pour la clôture.

PERIMETRE DE CONSOLIDATION

La société par actions SPA SNTR Logistics a été créée le 15 mai 2014, en partenariat avec l'entreprise publique économique algérienne, dénommée « société nationale de transport routier ».

Cette société a été exclue du périmètre de consolidation en raison de non obtention des éléments financiers nécessaires à l'établissement des comptes consolidés. (Art L233-19 II 3° du code de commerce).

Des divergences sont apparues en 2016 entre la direction générale de SNTR Logistics et le Conseil d'Administration.

Ces divergences concernent la valorisation des concessions accordées à SNTR Logistics par l'Etat algérien.

Cette différence de point de vue a engendré un rejet par l'assemblée Générale Ordinaire des Actionnaires des comptes sociaux de l'exercice clos le 31 décembre 2015 lors de la séance du 21 décembre 2016.

Cette situation rendant impossibles l'établissement des comptes de la filiale SNTR Logistics depuis l'exercice 2015, nous présentons à cet effet un périmètre d'intégration qui exclut cette filiale.

Une nouvelle prise de participation pour APRC Group, la société AAI MEDITERRANNEE. Elle est détenue à hauteur de 25%. Cette société ne fait pas l'objet d'une consolidation car détenue sans contrôle significatif.

CONTROLE FISCAL

En 2016, la SAS APRC a fait l'objet d'un contrôle fiscal portant sur les exercices 2013-2014.

Suite à la notification d'une proposition de rectification, il subsiste à ce jour un différend entre la SAS APRC et l'Administration sur la proposition de rectification fiscale, aussi aucune provision n'a été constituée à ce titre dans les comptes clos au 31/12/2016.

Principes comptables, méthodes d'évaluation

A- Les comptes consolidés de l'exercice clos au 31 décembre 2016 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables et aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes consolidés, dans le respect du principe de prudence et en application du règlement CRC 99-02.

Les conventions suivantes ont été respectées :

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

B- Date de clôture

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées.

C. Méthodes de consolidation

Intégration globale - Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Intégration proportionnelle - Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Mise en équivalence - Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

La liste des sociétés consolidées et la méthode de consolidation retenue figurent en note annexe.

D. Ecart d'acquisition

L'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

▪ **Ecart d'acquisition positif**

Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecart d'acquisition ». Les écarts d'acquisition positifs sont amortis linéairement sur une durée de 7 ans.

Les règles comptables applicables à l'écart d'acquisition positif (EAP) ont été modifiées par le règlement n°2015-07 de l'ANC et s'appliquent à compter du 1er janvier 2016. Jusqu'au 31/12/2015, l'EAP était amorti sur une durée qui devait refléter aussi raisonnablement que possible les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors de l'acquisition. Désormais, l'EAP n'est plus systématiquement amorti.

A l'ouverture de l'exercice 2016, l'entreprise consolidante dispose de deux choix :

- soit elle ré-analyse la durée d'utilisation de chaque écart d'acquisition. Si la durée d'utilisation est non limitée, l'entreprise procède à un arrêt de l'amortissement et à un test annuel de dépréciation pour les EAP concernés. L'application du règlement étant prospective, les amortissements antérieurs ne sont pas repris. Lorsque la durée d'utilisation est limitée, l'entreprise procède à un amortissement des écarts d'acquisition concernés sur leur durée résiduelle d'utilisation ;
- soit par simplification, elle peut continuer à amortir tous les écarts d'acquisition inscrits au bilan consolidé à la clôture de l'exercice précédent, sur la durée d'utilisation antérieurement déterminée sans avoir à le justifier. Dans ce cas cette option s'applique à tous les écarts d'acquisition sans exception. Cependant elle ne préjuge pas le traitement qui sera retenu sur les acquisitions futures.

Le montant doté en N-1 est de 8 K€, l'EAP est entièrement amorti au 31 décembre 2016.

Société	Coût acquisition	Ecart d'acquisition
SAS APRC	1 005 691	60 400 €

▪ **Perte de valeur des écarts d'acquisitions**

Les écarts d'acquisition sont soumis à un test de dépréciation lorsque la recouvrabilité de leur valeur comptable est mise en doute. Une perte de valeur est comptabilisée à concurrence de l'excédent de la valeur comptable sur la valeur recouvrable de l'actif. La valeur recouvrable d'un actif correspond à sa juste valeur diminuée des coûts de cession ou de sa valeur d'utilité, si celle-ci est supérieure.

La valeur nette comptable de l'écart d'acquisition figurant au bilan au 31/12/2016 est nulle.

E– Méthodes d'évaluation de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

1) Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

Logiciels	L 1 à 3 ans
Autres immobilisations incorporelles	L 4 ans

2) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

Installations techniques	L 3 à 5 ans
Mobilier de bureau	L 3 à 10 ans
Matériel de communication	L 3 ans

3) Immobilisations financières

Les dépôts et cautions ont été évalués à leur valeur nominale.

4) Comptabilisation des contrats

La méthode utilisée pour la comptabilisation des marchés est la méthode préférentielle qui est celle d'appréhension de la marge à l'avancement.

5) Stocks

Les stocks sont valorisés au prix de revient et concernent des heures passées sur des projets en cours de commercialisation.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

6) Disponibilités et valeurs mobilières de placement

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature confèrent les mêmes droits la valeur des titres a été estimée suivant la méthode PEPS.

7) Créances et dettes

Les créances et dettes sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

8) Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		180 188 €	180 188 €

La dette actuarielle calculée au 31/12/2016 concernant les engagements de départ en retraite et majorée des charges sociales moyennes, s'élève à 180 188 €. Elle a fait l'objet d'une comptabilisation en provisions pour charges.

Cette dette actuarielle est issue d'un calcul selon une méthode prospective retenant les postulats suivants :

- Tous les salariés ayant droits présents au 31/12/2016 ont été retenus dans le calcul.
- Age de départ à la retraite retenu : 62 ans.
- Tables de mortalité retenues : TGF05 et TGH05
- Taux de rotation du personnel retenu : taux faible.
- Taux d'inflation retenu : 0 %
- Taux moyen de charges sociales retenu : 45 %

9) Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24- 15°)

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation	
Participations		1 404 250 €	NEANT
Créances clients et comptes rattachés		—	
Autres créances		155 411 €	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		—	
Autres dettes		—	

10) Impôt différé

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice

imposable attendu. Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Le taux d'imposition retenu pour la comptabilisation des impôts différés est de 33.33%.

11) Opérations réciproques

Les transactions ainsi que les actifs et passifs réciproques entre sociétés du périmètre, sont éliminées en consolidation.

12) Rémunération des dirigeants

Pour des raisons de confidentialité, les informations relatives aux rémunérations, engagements et avances aux dirigeants ne sont pas fournies.

13) Effectif moyen

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24- 22°)

Ventilation de l'effectif par catégories

	GROUPE	APRC Group	APRC SASU	KSI& Filiales
Cadre :	31	9	21	1
Non cadres :	9	2	7	0
<u>Total :</u>	40	11	28	1

14) Honoraires des commissaires aux comptes

La charge hors taxe constatée au titre des honoraires des commissaires aux comptes dans les comptes consolidés 2016 s'élève à 31 280 €

15) Eléments significatifs intervenus au cours des exercices précédents

En 2013, la société a été victime d'une escroquerie, pour un montant de 5 457 550 €. Cette somme a été présentée dans un compte « débiteurs divers » à l'actif du bilan.

La société a estimé que l'établissement financier chargé de ses comptes bancaires concernés par cette escroquerie, a manqué à son devoir de vigilance et n'a pas respecté les dispositions légales applicables à sa profession, engageant ainsi sa responsabilité.

La société a donc assigné cet établissement en date du 13 juin 2014 afin d'obtenir réparation de l'entier préjudice subi. Le litige est toujours en cours et a été porté devant la cour d'appel.

16) Evènement postérieur à la clôture

Aucun évènement n'est intervenu postérieurement à la clôture de l'exercice.

Périmètre d'intégration

Les sociétés consolidées clôturent leurs comptes au 31/12/2016.

Sociétés consolidées	Numéro Siren	% de Contrôle	% Intérêts	Méthode de consolidation
SARL APCR Group	502 830 474	100%	100%	Intégration Globale
SAS APCR	488 345 638	100%	100%	Intégration Globale
SAS KSI	798 693 900	100%	60%	Intégration Globale
2VLC	808 835 870	100%	60%	Intégration Globale
HPL	808 835 292	100%	60%	Intégration Globale
PLV	808 832 513	100%	60%	Intégration Globale
MPL	808 833 313	100%	60%	Intégration Globale
VSLs	808 833 842	100%	60%	Intégration Globale
VEL	808 834 519	100%	60%	Intégration Globale

Les sociétés 2VLC, HPL, PLV, MPL, VSLs et VEL ont été créées en novembre 2014 et sont des filiales de la société KSI. Elles ont été intégrées au périmètre de consolidation depuis l'exercice 2015.

Les sociétés suivantes n'ont pas fait l'objet d'une consolidation, car sans activité et contrôle significatifs,

La société par actions SPA SNTR Logistics a été créée le 15 mai 2014, en partenariat avec l'entreprise publique économique algérienne, dénommée « société nationale de transport routier ». Cette société a été exclue du périmètre de consolidation depuis 2015 en raison de non obtention des éléments financiers nécessaires à l'établissement des comptes consolidés.

Sociétés non consolidées	Numéro Siren	% Contrôle
SARL REDIMM	497 909 135	25%
SAS PYLORA	528 853 948	10%
AAI MEDITERRANEE	823 921 986	25%
SPA SNTR LOGISTICS	1 416 099 005 249 000	49%

Immobilisations

Rubriques	Valeur Brute début d'exercice	Acquisitions apports, création Virements	Cessions Mises au rebut	Variation de périmètre	Valeur Brute fin d'exercice
<i>Frais d'établissement et de développement</i>					
Autres immobilisations incorporelles	115 921	11 200	0		127 121
Ecart d'acquisition	60 400	0	0		60 400
<i>Total des immobilisations incorporelles</i>	176 321	11 200	0	0	187 521
Terrains	0	0	0		0
Constructions sur sol propre	-	-	-		0
Constructions sur sol d'autrui	0	0	0		0
Constructions installations générales	0	0	0		0
Installations techniques et outillage industriel	0	0	0		0
Installations générales, agencements et divers	247 275	99 400	-20 854		325 821
Matériel de transport	-	-	-		0
Matériel de bureau, informatique et mobilier	158 201	35 196	0		193 397
Emballages récupérables et divers	0	0	0		0
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0		0
Immobilisations en concession	0	0	0		0
<i>Total des immobilisations corporelles</i>	405 476	134 596	-20 854	0	519 218
Autres participations	1 390 250	14 015	0	0	1 404 265
Autres titres immobilisés	0	0	0		0
Prêts et autres immobilisations financières	139 069	216 305	0		355 374
<i>Total des immobilisations financières</i>	1 529 319	230 320	0	0	1 759 639
TOTAL	2 111 116	376 116	-20 854	0	2 466 378

Amortissements

Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)				
Rubriques	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
<i>Frais d'établissement et de développement</i>	-			-
Autres immobilisations incorporelles	115 776	2 625	-	118 401
Ecart d'acquisition	60 400		-	60 400
<i>Total des immobilisations incorporelles</i>	176 174	2 625	-	178 801
Terrains	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	-	-	-	-
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
Inst. générales, agencements et divers	24 470	2 045	-	26 515
Matériel de transport	-	-	-	-
Mat. de bureau et informatique, mobilier	113 594	61 002	20 854	153 743
<i>Total des amortissements sur immobilisations corporelles</i>	138 064	63 047	20 854	180 258
Total général	314 239	65 673	-20 854	359 059

Etats des échéances des créances et dettes

Etat des créances			
Libellés	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	355 374	0	355 374
<i>Total de l'actif immobilisé</i>	355 374	-	355 374
Autres créances clients	9 975 027	9 975 027	
Avances et acomptes versés sur commande	135 000	135 000	
Personnel et comptes rattachés	119 600	119 600	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 806	1 806	
Etat – Impôts sur les bénéfices	29 006	29 006	
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée	3 972 670	3 972 670	
Etat – Impôt différé actifs	79 474	79 474	
Débiteurs divers	5 626 887	14 644	5 612 242
<i>Total de l'actif circulant</i>	19 939 470	14 327 227	5 612 242
Charges constatées d'avance	182 418	182 418	
TOTAL	20 477 261	14 509 645	5 667 616

Etat des dettes				
Libellés	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	24 620 767	24 620 767		
Avances et acomptes	0	0		
Personnel et comptes rattachés	349 737	349 737		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	385 074	385 074		
Impôts sur les bénéfices	425 419	425 419		
Taxe sur la valeur ajoutée	2 097 364	2 097 364		
Autres impôts, taxes et assimilés	86 098	86 098		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	0		
Autres dettes	158 329	158 329		
TOTAL	28 122 787	28 122 787		

Charges et Produits Constatés d'Avance

Rubriques	Charges	Produits
Achats non stockés	109	-
Location	110 270	-
Maintenance	10 317	-
Assurances	42 504	-
Documentation et abonnements	5 034	-
Honoraires	10 347	-
Annonces et insertions	38	-
Frais cautions bancaires	215	-
Divers	3 594	-
Total des Charges et des Produits Constatés d'Avance	182 426	-

Capital social**Composition du capital social**

Catégories de parts ou d'actions	En début d'exercice	Crées pendant l'exercice	Remboursés pendant l'exercice	A la clôture d'exercice	Valeur Nominale
1. Actions	1 005 000			1 005 000	1
2. Actions amorties					
3. Actions div. Prioritaire (sans droit de vote)					
5. Parts Sociales					
6. Certificats d'investissements					
Total	1 005 000	-	-	1 005 000	1

Provisions Inscrites au Bilan

Provisions pour risques et charges				
Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour litiges				0
Provisions pour amendes et pénalités				0
Provisions pour pertes de change				0
Provisions pour pensions et obligations similaires	214 240		34 052	180 188
Autres provisions pour risques et charges				0
TOTAL	214 240	0	34 052	180 188

Provisions pour dépréciation				
Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients		9885		9 885
Autres provisions pour dépréciation	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
TOTAL	2 000 000	2 009 885	2 000 000	2 009 885

Total général	2 214 240	2 009 885	2 034 052	2 190 073
----------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Charges à Payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 142 264
Dettes fiscales et sociales	438 799
Autres dettes	158 329
TOTAL	15 739 391

Ventilation de l'impôt différé

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
Impôt différé actif		
Provision pour engagements de retraite	60 063	71 413
Différence temporaires fiscales	19 412	20 342
Total Impôt différé actif	79 475	91 755
Total Impôt différé passif	NA	NA

Rationalisation de la charge d'impôt

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
Résultat net avant impôt	1 290 596	1 096 620
Taux d'impôt théorique	33%	33%
Impôt théorique	430 198,67	365 540
Différence de taux d'imposition	- 6 989	- 6 967
Déficits non activés de la période	9 815	8 325
Utilisation des déficits antérieurs non activés	-	-
Impact charges définitivement non déductibles	19 069	27 036
Impact crédits d'impôts	- 17 879	- 14 833
Remise de pénalités	-	- 42 610
Impact des retraitements de consolidation	- 3 431	-
Total charge d'impôt en consolidation	430 784	336 490
Impôts dus sur les bénéfices	418 504	360 468
Impôts différés sur les bénéfices	12 281	23 976
Total charge d'impôt en consolidation	430 783	336 490

Répartition du chiffre d'affaires

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
France	55 372 477	49 514 717
Etranger	-	-
Résultat exceptionnel	55 372 477	49 514 717

Répartition du chiffre d'affaires par secteurs d'activités

Informations non fournies pour des raisons de confidentialité.

Résultat exceptionnel

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
Reprise provision exceptionnelle	2 000 000	-
Autres produits exceptionnels	197 373	212 643
<i>Total produits exceptionnel</i>	<i>2 197 373</i>	<i>212 643</i>
Pénalités et amendes	3 432	42 664
Dotation provision exceptionnelle	2 000 000	-
Redressement fiscal	-	-
VNC des immobilisations	-	29 400
Autres charges exceptionnelles	8 287	94 717
<i>Total charges exceptionnelles</i>	<i>2 011 719</i>	<i>166 781</i>
<i>Résultat exceptionnel</i>	<i>185 655</i>	<i>45 863</i>

Engagements hors bilan

Désignation	Reçus	Donnés
Cautions sur marchés	2 225 070	41 197 715
<i>Total des engagements hors bilan</i>	<i>2 225 070</i>	<i>41 197 715</i>

APRC GROUP

SAS au capital de 1 005 000 €
Siège social : 67 Quai Charles de Gaulle (69006) LYON

502 830 474 RCS LYON

RAPPORT DE GESTION DU PRESIDENT SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016 A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 30 JUIN 2017

EXTRAITS

Chers Associés,

Nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire, conformément aux prescriptions légales, réglementaires et statutaires, afin de :

-
- soumettre à votre approbation les comptes annuels et les comptes consolidés de cet exercice,
-

Tous les documents prescrits par la loi ont été communiqués ou mis à votre disposition dans les conditions et délais prévus par les dispositions légales, réglementaires et statutaires.

I – RAPPORT SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31.12.2016

.....

B – RAPPORT JURIDIQUE

.....

Filiales et sociétés contrôlées en France et à l'étranger

Conformément aux dispositions de l'article L.233-6 alinéa 2 du Code de commerce, nous vous signalons que notre Société détient à la clôture de l'exercice :

1/ Directement les sociétés suivantes :

- 100% de la SASU APRC, dont le siège social est sis 63 Quai Charles de Gaulle 69006 LYON, immatriculée sous le n°488 345 638 RCS LYON

Les chiffres arrêtés au 31 décembre 2016 de la société SASU APRC sont les suivants :

Chiffre d'affaires :	55 416 567 €
Résultat d'exploitation :	1 004 829 €
Résultat financier :	23 250 €
Résultat net :	813 298 €

- 60% de la SAS KSI, dont le siège social est sis 67 Quai Charles de Gaulle (69006) LYON, immatriculée sous le n°798 683 900 RCS LYON

Les chiffres arrêtés au 31 décembre 2016 de la société KSI sont les suivants :

Chiffre d'affaires :	0 €
Produits d'exploitation :	49 872 €
Résultat d'exploitation :	-16 140 €
Résultat net :	-16 151 €

2/ Indirectement les sociétés suivantes, détenues à 100% par la société KSI :

- 100 % du capital de la société 2VLC, société par actions simplifiée au capital de 10.000 € dont le siège social est sis 67 quai Charles de Gaulle, 69006 LYON, immatriculée sous le n°808 835 870 RCS LYON.

Les chiffres arrêtés au 31 décembre 2016 de la société 2VCL sont les suivants :

Chiffre d'affaires :	0 €
Produits d'exploitation :	0 €
Résultat d'exploitation :	-2 218 €
Résultat net :	-2 218 €

- 100 % du capital de la société HPL, société par actions simplifiée au capital de 10.000 €, dont le siège social est sis 67 quai Charles de Gaulle, 69006 LYON, immatriculée sous le n°808 835 292 RCS LYON.

Les chiffres arrêtés au 31 décembre 2016 de la société HPL sont les suivants :

Chiffre d'affaires :	0 €
Produits d'exploitation :	0 €
Résultat d'exploitation :	-2 218 €
Résultat net :	-2 218 €

- 100 % du capital de la société MPL, société par actions simplifiée au capital de 10.000 €, dont le siège social est sis 67 quai Charles de Gaulle, 69006 LYON, immatriculée sous le n°808 833 313 RCS LYON.

Les chiffres arrêtés au 31 décembre 2016 de la société MPL sont les suivants :

Chiffre d'affaires :	0 €
Produits d'exploitation :	0 €
Résultat d'exploitation :	-2 218 €
Résultat net :	-2 218 €

- 100 % du capital de la société PLV, société par actions simplifiée au capital de 10.000 €, dont le siège social est sis 67 quai Charles de Gaulle, 69006 LYON, immatriculée sous le n°808 832 513 RCS LYON.

Les chiffres arrêtés au 31 décembre 2016 de la société PLV sont les suivants :

Chiffre d'affaires :	0 €
Produits d'exploitation :	0 €
Résultat d'exploitation :	-2 218 €
Résultat net :	-2 218 €

- 100 % du capital de la société VSLS, société par actions simplifiée au capital de 10.000 €, dont le siège social est sis 67 quai Charles de Gaulle, 69006 LYON, immatriculée sous le n°808 833 842 RCS LYON.

Les chiffres arrêtés au 31 décembre 2016 de la société VSLS sont les suivants :

Chiffre d'affaires :	0 €
Produits d'exploitation :	0 €
Résultat d'exploitation :	-2 218 €
Résultat net :	-2 218 €

- 100 % du capital de la société VEL, société par actions simplifiée au capital de 10.000 €, dont le siège social est sis 67 quai Charles de Gaulle, 69006 LYON, immatriculée sous le n°808 834 519 RCS LYON.

Les chiffres arrêtés au 31 décembre 2016 de la société VEL sont les suivants :

Chiffre d'affaires :	0 €
Produits d'exploitation :	0 €
Résultat d'exploitation :	-2 218 €
Résultat net :	-2 218 €

.....

* * *

II – RAPPORT DE GROUPE

Les comptes consolidés sont arrêtés conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur, savoir selon le règlement CRC 99-02 arrêté du 22 juin 1999 et suivants.

Vos Commissaires aux comptes vous donneront dans son rapport sur les comptes consolidés toutes informations quant à la régularité des comptes qui vous sont présentés.

Vous trouverez dans l'annexe des comptes consolidés toutes les explications complémentaires.

A - PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS - PERIMETRE ET METHODE DE CONSOLIDATION

Le périmètre de consolidation vous est détaillé dans l'annexe. Vous voudrez bien noter que la société par actions SPA SNTR Logistics a été exclue du périmètre de consolidation en raison de la non obtention des éléments financiers nécessaires à l'établissement des comptes consolidés.

Une nouvelle prise de participation pour APRC Group: la société AAI MEDITERANNEE qui est détenue à hauteur de 14% et contrôlée à hauteur de 25%.

Hormis SPA STNR LOGISTICS, il est précisé que ne sont pas consolidées les prises de participations dans les sociétés REDIMM , AAI MEDITERANNEE et PYLORA car elles sont sans activité significative.

Les principaux retraitements et ajustements sont les suivants :

- élimination des transactions et actifs/passifs réciproques entre sociétés du périmètre
- retraitement d'écart d'acquisition sur les titres APRC.
- retraitement de l'impôt différé.
- comptabilisation des engagements de retraite.

B - ACTIVITE ET RESULTATS DU GROUPE

L'activité de contractant général et de promoteur immobilier du Groupe a enregistré une progression de chiffre d'affaires grâce à une récurrence auprès de donneurs d'ordre « majors » qui nous confient des réalisations plus importantes en volume.

En 2016, la SAS APRC a fait l'objet d'un contrôle fiscal portant sur les exercices 2013-2014-2015. A ce jour, il subsiste un différend entre la SAS APRC et l'Administration sur la proposition de rectification fiscale, aussi aucune provision n'a été constituée à ce titre dans les comptes clos au 31/12/2016.

S'agissant du contentieux lié à l'escroquerie subie par la société APRC et évoqué dans le rapport de gestion des deux exercices précédents, nous précisons avoir finalement rejeté la proposition de transaction d'un montant d'environ 2.700.000 € proposée par l'établissement financier.

Nous précisons également que le Tribunal de commerce de Lyon nous a déboutés de l'intégralité de nos demandes par jugement du 4 mars 2016. Estimant que le tribunal n'avait pas répondu à notre argumentation et pris sa décision sur des éléments parcellaires du dossier de l'instruction pénale conduite suite au détournement, nous avons interjeté appel en date du 29 mars 2016. Nous estimons toutefois que notre risque dans ce dossier n'a pas évolué et ne nécessite pas la constatation d'une provision complémentaire.

L'activité « Promoteur-maître d'ouvrage » exercée via notre filiale KSI n'a pas encore réellement débuté notamment du fait d'un recours contre le permis de construire du projet le plus abouti (projet Velaux) lequel s'est en conséquence vu prendre un retard conséquent. Toutefois, nous espérons voir se concrétiser certains de nos projets courant 2017 (Entraigues – Saint Loubes notamment) et ce à raison de marques d'intérêts significatives de prospect en commercialisation.

L'activité internationale via la société SNTR Logistics dans laquelle nous détenons des prises de participation n'a pas encore démarré, la société n'ayant été immatriculée qu'en date du 26/06/2014. Du fait de difficulté rencontrée avec le partenaire, elle n'a pas eu d'activité significative en 2016. Nous précisons qu'à raison de ces difficultés nous avons introduit en juillet 2016 une demande d'arbitrage internationale visant à réparer pour APRC GROUP les conséquences du retard pris. Vous voudrez bien noter qu'il n'y a toutefois pas de volonté de notre société de se désengager du projet porté par la société SNTR Logistics.

EVOLUTION DES AFFAIRES ET DES RESULTATS ET ANALYSE DE LA SITUATION FINANCIERE DES SOCIETES CONSOLIDEES

L'activité reportée au 01/01/2017 et la prise de commandes du début 2017 amèneront une nouvelle évolution de notre activité « classique » en France en 2017, la concrétisation, possible en 2017, de projets de promotion immobilière en France sera impactant pour les exercices suivants.

EVOLUTION PREVISIBLE DU GROUPE ET PERSPECTIVES D'AVENIR

L'activité de notre filiale de construction, APRC SASU, se poursuivra grâce à la récurrence avec les clients majors mais aussi par des projets plus modestes sur un périmètre régional. La fin de maturation de certains projets de promotion en France via notre filiale KSI amènera également un surcroît d'activité.

C - SITUATION FINANCIERE

D'après la synthèse du résultat consolidé, nous vous indiquons que :

✓ Compte de résultat

Le chiffre d'affaires net consolidé de cet exercice s'élève à 55.372 K € contre 49.515 K € pour l'exercice précédent.

Les principaux résultats sont les suivants :

- Résultat d'exploitation : 1.069 K€ ;
- Résultat courant avant impôts : 1.072 K€ ;
- Résultat net de l'exercice : 827 K€ ;
- Résultat part du groupe : 826 K€.

✓ Bilan

A l'actif, nous vous signalons essentiellement :

- les immobilisations nettes : 2.109 K€ ;
- l'actif circulant se décompose principalement en :
 - ✓ 9.965 K€ de créances clients et 7.740 K€ d'autres créances ;
 - ✓ 5.004 K€ de trésorerie.

Au passif :

- les postes capitaux propres s'élèvent à 5.333 K€, compte tenu du résultat précité de l'exercice ;
- les dettes fournisseurs s'élèvent à 24.621 K€ ;
- les dettes fiscales et sociales s'élèvent à 3.344 K€.

D - FILIALES ET PARTICIPATIONS

1 – Filiales de la société

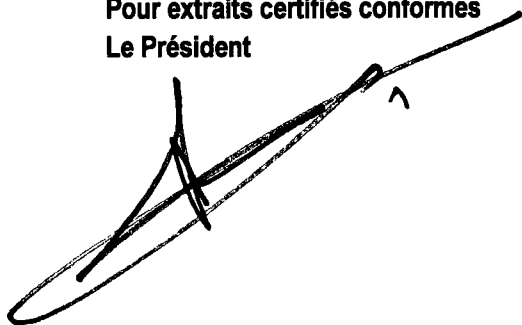
Les informations relatives aux activités et résultats des filiales vous ont été exposées dans la première partie du présent rapport.

2- Participations de la société :

Je vous informe que la Société détient les participations suivantes à la clôture de l'exercice :

- 49% de la SPA SNTR LOGISTICS, dont le siège social est sis 27, rue Frères Bouadou (16005) ALGER, immatriculée sous le n°001416099
- 10% de la SAS PYLORA, dont le siège social est sis 2, rue du Mahatma Gandhi (13090) AIX EN PROVENCE, immatriculée sous le n°528 853 948 RCS AIX EN PROVENCE
- 25% de la SARL REDIMM, dont le siège social est sis 455. Chemin des Landons (13510) Eguilles, immatriculée sous le n° 497 909 135 RCS AIX EN PROVENCE
- 14% de la SAS AAI Méditerranée dont siège social est sis 92 Rue de Lesté, 40260 CASTETS, immatriculée sous le n° RCS DAX 823 921 986

Pour extraits certifiés conformes
Le Président

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned below the text 'Le Président'.

Grefte

SAS APRC GROUP

SAS au capital de 1 005 000 €

67 Quai Charles de Gaulle
69006 LYON

R.C.S. LYON 502.830.474.

EXERCICE 2016

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES COMPTES CONSOLIDES

CABINET COGEPARC
Commissaire aux Comptes
12 Quai du Commerce
69336 LYON CEDEX 09

CABINET BOREL & ASSOCIES
Commissaire aux Comptes
17 Rue L. Guérin – Immeuble Odin
69626 VILLEURBANNE CEDEX

Aux Associés,

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 consolidés de la société **APRC GROUP**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- la vérification spécifique prévue par la loi

Les comptes consolidés ont été arrêtés par votre Président.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. OPINION SUR LES COMPTES CONSOLIDES

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 consolidés 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 consolidés.

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 consolidés de l'exercice sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière ainsi que du résultat de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans la note de l'annexe relative au périmètre de consolidation et dans la note 15 de l'annexe.

2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 approprié des principes comptables appliqués, tels qu'ils sont décrits dans l'annexe comptable des comptes consolidés.

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

.../...

3. VERIFICATION SPECIFIQUE

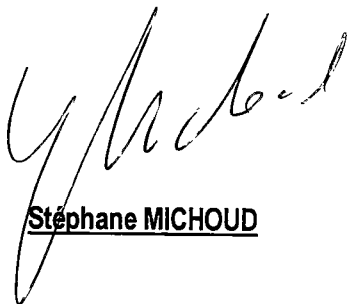
Nous avons également procédé à la vérification spécifique prévue par la loi des informations données dans le rapport sur la gestion du groupe.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Fait à Lyon et Villeurbanne, le 22 Mai 2017

Les Commissaires aux Comptes

Pour le Cabinet COGEPARC



Stéphane MICHOU

Pour le Cabinet BOREL et ASSOCIES



Pascal BOREL

Bilan Actif consolidé

Bilan Actif Consolidé				
Rubriques	Montants brut	Amortissements et Dépréciations	Montants net N	Montants net N-1
Capital souscrit non appelé	-	-	-	0
Frais d'établissement	-	-	-	0
Ecart d'acquisition	60 400	60 400	-	-
Concessions, brevets et droits similaires	83 622	81 800	1 822	-
Fonds commercial	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	43 500	36 601	6 899	146
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Terrains	0	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	519 217	178 877	340 340	268 889
Immobilisations en cours	-	-	-	-
Immobilisations en concession	-	-	-	-
équivalence	-	-	-	-
Autres participations	1 404 265	0	1 404 265	1 390 250
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	355 374	-	355 374	139 069
<i>Actif immobilisé</i>	<i>2 466 378</i>	<i>357 678</i>	<i>2 108 699</i>	<i>1 798 355</i>
Stocks de matières premières, d'approvisionnements	0	-	-	-
Stocks d'en-cours de production de biens	-	-	-	-
Stocks d'en-cours production de services	8 418 190	-	8 418 190	6 981 355
Stocks produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Stock de marchandises	-	-	-	-
Avances, acomptes versés sur commandes	135 000	-	135 000	-
Créances clients et comptes rattachés	9 975 027	9886	9 965 141	12 236 015
Autres créances	9 749 969	2 000 000	7 749 969	8 761 893
Impôt différé actif	79 474	-	79 474	91 755
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Dont actions propres :	-	-	-	-
Disponibilités	5 004 080	-	5 004 080	6 548 044
Charges constatées d'avance	182 418	-	182 418	45 684
<i>Actif circulant</i>	<i>33 544 157</i>	<i>2 009 886</i>	<i>31 534 271</i>	<i>34 664 746</i>
TOTAL	36 010 534	2 367 564	33 642 971	36 463 100

Bilan Passif Consolidé		
Rubriques	Montants net N	Montants net N-1
Capital social ou individuel (dont versé :)	1 005 000	1 005 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	-	-
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)	-	-
Réserve légale	100 500	100 500
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves de conversion	-	-
Réserve de consolidation Groupe	3 394 723	2 638 231
RESULTAT DE L'EXERCICE GROUPE	833 234	756 492
Capitaux propres GROUPE	5 333 457	4 500 223
Réserve hors Groupe	12 999	17 875
Résultat hors Groupe	- 6 460	4 876
Intérêts minoritaires	6 539	12 999
Dettes liées à des concessions	-	-
Autres fonds propres	-	-
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	180 188	214 240
Provisions pour risques et charges	180 188	214 240
Emprunts obligataires convertibles	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 620 767	27 396 355
Dettes fiscales et sociales	3 343 691	4 208 989
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	158 329	130 295
Produits constatés d'avance	-	-
Dettes	28 122 787	31 735 639
TOTAL	33 642 971	36 463 100

Compte de Résultat consolidé

Rubriques	Montants N	Montants N-1
Production vendue de services	55 372 477	49 514 718
<i>Chiffre d'affaires net</i>	55 372 477	49 514 718
Production stockée	1 436 835	1 443 104
Production immobilisée	-	-
Subventions d'exploitation	6 243	6 177
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	62 277	49 667
Autres produits	46 825	51 709
<i>Produits d'exploitation</i>	56 924 656	51 065 375
Autres achats et charges externes	51 463 128	46 274 983
Impôts, taxes et versements assimilés	267 810	190 048
Salaires et traitements	2 887 794	2 443 223
Charges sociales	1 157 026	998 073
Dotations aux amortissements sur immobilisations	65 771	69 443
Dotations aux provisions pour risques et charges	9 886	40 916
Autres charges	4 656	-
<i>Charges d'exploitation</i>	55 856 071	50 016 686
<i>Résultat d'exploitation</i>	1 068 585.29	1 048 688.38
<i>Bénéfice attribué ou perte transférée</i>		
<i>Perte supportée ou bénéfice transféré</i>		
Produits financiers de participation	-	-
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 522	1 341
Autres intérêts et produits assimilés	291	850
Différences positives de change	1 768	-
<i>Produits financiers</i>	3 580	2 191
Intérêts et charges assimilées	260	-
Différences négatives de change	-	7
<i>Charges financières</i>	260	7
<i>Résultat financier</i>	3 320	2 184
<i>Résultat courant avant impôts</i>	1 071 905	1 050 873

Rubriques	Montants N	Montants N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	197 373	212 643
Produits exceptionnels sur opérations en capital	-	-
Reprises exceptionnelles sur provisions et transferts de charges	2 000 000	-
<i>Produits exceptionnels</i>	<i>2 197 373</i>	<i>212 643</i>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	11 719	166 781
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	-	-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	2 000 000	-
<i>Charges exceptionnelles</i>	<i>2 011 719</i>	<i>166 781</i>
Résultat exceptionnel	185 654	45 863
Dotation aux amortissements écart d'acquisition	-	8 628
Impôts sur les bénéfices	418 504	360 468
Impôts différés	12 281	23 976
<i>Charges d'impôts</i>	<i>430 785</i>	<i>336 492</i>

<i>Total des produits</i>	<i>59 125 609</i>	<i>51 280 210</i>
<i>Total des charges</i>	<i>58 298 835</i>	<i>50 528 594</i>
Bénéfice ou perte	826 774	751 616

<i>Résultat hors Groupe</i>	<i>-</i>	<i>6 460</i>	<i>-</i>	<i>4 876</i>
<i>Résultat Groupe</i>	<i>833 234</i>		<i>756 492</i>	
<i>Résultat par action</i>	<i>0.83</i>		<i>0.76</i>	
<i>Résultat dilué par action</i>	<i>0.83</i>		<i>0.76</i>	

Flux de trésorerie consolidés

Rubriques	N	N-1
Flux de trésorerie lié à l'activité		
Résultat net des entités consolidées	826 774	751 616
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie		
+ Dotations aux amortissements et provisions (immos corp, et incorp)	65 771	69 443
+ Dotations aux amortissements et provisions écarts d'acquisition	0	8 628
+ Provisions (hors provisions sur actif circulant)	-34 052	40 916
+ Variation des impôts différés	12 281	-23 976
+ Autres éléments non cash	-12 281	27 061
+ Moins-values de cession	0	29 400
<i>Marge brute d'autofinancement des sociétés intégrées</i>	858 493	903 088
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	-2 026 341	5 689 111
<i>Flux net de trésorerie généré par l'activité (A)</i>	-1 167 848	6 592 199
Flux de trésorerie lié aux opérations d'investissement		
Acquisitions d'immobilisations	-376 116	-325 163
Cessions d'immobilisations	0	0
Incidence des variations de périmètre	0	30 000
<i>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement (B)</i>	-376 116	-295 163
Flux de trésorerie lié aux opérations de financement		
Dividendes versés aux actionnaires minoritaires des sociétés	0	0
Emprunts souscrits sur l'exercice	0	0
Remboursements d'emprunts	0	0
Autres variations sur capitaux propres	0	0
<i>Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement (C)</i>	0	0
<i>Variation de trésorerie (A)+ (B)+ (C)</i>	-1 543 964	6 297 036
Trésorerie d'ouverture (D)	6 548 044	251 009
Trésorerie de clôture (E)	5 004 080	6 548 044
<i>Variation de trésorerie (D) - E</i>	- 1 543 965	6 297 035

Rubriques	N	N-1	Variation
Actif circulant			
Stocks et produits en cours (Montant Net)	8 418 190	6 981 355	1 436 835
Clients et comptes rattachés (Montant Net)	9 975 027	12 236 015	-2 260 989
Autres créances (Montant Net)	8 136 975	8 899 331	-762 356
			0
Dettes (Hors emprunts et concours bancaires)			
Fournisseurs	24 620 767	27 396 355	-2 775 587
Fournisseurs d'immobilisations	-	-	0
Autres dettes (Y compris intérêts courus sur emprunts)	3 502 020	4 339 284	-837 264
Besoin en fonds de roulement	- 1 592 595,86	- 3 618 937	2 026 341
Fonds de roulement	3 411 485	2 929 106	482 379
Trésorerie	5 004 081	6 548 043	-1 543 962

Variation des Capitaux Propres consolidés

APRC Group - Variation des Capitaux Propres Conso

Rubriques	Capital	Réserves légalés	Réserves consolidées	Résultat de l'exercice	Total Capitaux propres Groupe	Réserves minoritaires	Résultat minoritaire	Total Capitaux propres
Capitaux propres N-1	1 005 000	100 500	2 638 231	756 492	4 500 223	17 875	-4 876	4 513 222
Affectation du résultat N-1			756 492	-756 492		-4 876	4 876	0
Résultat N				833 234	833 234		-6 460	826 774
Variation périmètre								0
Réserves de conversion								0
Total	1 005 000	100 500	3 394 606	833 234	5 333 340	12 999	-6 460	5 339 996

Annexes aux comptes consolidés

Annexe aux comptes consolidés

PREAMBULE

Comptes consolidés de la SAS APRC GROUP,

L'exercice clos le **31/12/2016** a une durée de **12 mois**.

Le total du bilan consolidé de l'exercice est de **33 642 971 €**.

Le résultat net consolidé est un bénéfice de **826 774 €**.

Faits significatifs

COMPARABILITÉ DES COMPTES

REGLES APPLICABLES A L'ECART D'ACQUISITION POSITIF A COMPTER DU 1ER JANVIER 2016

Les règles comptables applicables à l'écart d'acquisition positif (EAP) ont été modifiées par le règlement n°2015-07 de l'ANC et s'appliquent à compter du 1er janvier 2016. Jusqu'au 31/12/2015, l'EAP était amorti sur une durée qui devait refléter aussi raisonnablement que possible les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors de l'acquisition. Désormais, l'EAP n'est plus systématiquement amorti.

A l'ouverture de l'exercice 2016, l'entreprise consolidante reprecise la durée d'utilisation de chaque écart d'acquisition.

- Si la durée d'utilisation est non limitée, l'entreprise procède à un arrêt de l'amortissement et à un test annuel de dépréciation pour les EAP concernés. L'application du règlement étant prospective, les amortissements antérieurs ne sont pas repris.
- Lorsque la durée d'utilisation est limitée, l'entreprise procède à un amortissement des écarts d'acquisition concernés sur leur durée résiduelle d'utilisation ;

Le montant doté en N-1 est de 8 K€, l'EAP est entièrement amorti au 31 décembre 2016.

EVÈNEMENTS MARQUANTS

Les faits ou arbitrages significatifs de l'exercice sont :

Réforme de l'impôt société (IS) en France, et par conséquent de l'impôt différé (ID):

La loi de finance pour 2017 adoptée fin décembre 2016 prévoit une diminution progressive de l'IS entre 2017 et 2020 en fonction d'un seuil de chiffre d'affaires. A l'horizon 2020, l'intégralité des entreprises, quel que soit leur chiffre d'affaires, devrait bénéficier d'un taux d'IS à 28% (vs 33 1/3% à ce jour).

Le taux IS de la société mère APRC GROUP en 2016 est de 33.33 %, la réforme fiscale prévoit un abaissement progressif des tranches d'imposition du taux IS pour tendre à 28%,

Le taux IS de clôture applicable aux impôts différés est celui voté et applicable pour les exercices suivants,

Compte tenu du caractère négligeable de l'incidence du taux de 28% applicable en 2017, au regard de l'IS payé par le Groupe APRC, le taux IS de 33.33% a été conservé pour la clôture.

PERIMETRE DE CONSOLIDATION

La société par actions SPA SNTR Logistics a été créée le 15 mai 2014, en partenariat avec l'entreprise publique économique algérienne, dénommée « société nationale de transport routier ».

Cette société a été exclue du périmètre de consolidation en raison de non obtention des éléments financiers nécessaires à l'établissement des comptes consolidés. (Art L233-19 II 3° du code de commerce).

Des divergences sont apparues en 2016 entre la direction générale de SNTR Logistics et le Conseil d'Administration.

Ces divergences concernent la valorisation des concessions accordées à SNTR Logistics par l'Etat algérien.

Cette différence de point de vue a engendré un rejet par l'assemblée Générale Ordinaire des Actionnaires des comptes sociaux de l'exercice clos le 31 décembre 2015 lors de la séance du 21 décembre 2016.

Cette situation rendant impossibles l'établissement des comptes de la filiale SNTR Logistics depuis l'exercice 2015, nous présentons à cet effet un périmètre d'intégration qui exclut cette filiale.

Une nouvelle prise de participation pour APRC Group, la société AAI MEDITERRANNEE. Elle est détenue à hauteur de 25%. Cette société ne fait pas l'objet d'une consolidation car détenue sans contrôle significatif.

CONTROLE FISCAL

En 2016, la SAS APRC a fait l'objet d'un contrôle fiscal portant sur les exercices 2013-2014.

Suite à la notification d'une proposition de rectification, il subsiste à ce jour un différend entre la SAS APRC et l'Administration sur la proposition de rectification fiscale, aussi aucune provision n'a été constituée à ce titre dans les comptes clos au 31/12/2016.

Principes comptables, méthodes d'évaluation

A- Les comptes consolidés de l'exercice clos au 31 décembre 2016 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables et aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes consolidés, dans le respect du principe de prudence et en application du règlement CRC 99-02.

Les conventions suivantes ont été respectées :

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

B- Date de clôture

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées.

C. Méthodes de consolidation

Intégration globale - Les sociétés dans lesquelles le Groupe dispose, directement ou indirectement, du contrôle exclusif sont consolidées selon la méthode de l'intégration globale.

Intégration proportionnelle - Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, un contrôle conjoint sont consolidées par intégration proportionnelle.

Mise en équivalence - Les sociétés dans lesquelles le Groupe exerce, directement ou indirectement, une influence notable sont consolidées par mise en équivalence.

Les sociétés jugées non significatives sur les critères de chiffre d'affaires, de résultat net et de total du bilan, dont le développement prévisible est limité et dont l'activité n'est pas en synergie avec le Groupe ne sont pas consolidées.

La liste des sociétés consolidées et la méthode de consolidation retenue figurent en note annexe.

D. Ecarts d'acquisition

L'écart d'acquisition déterminé lors de la première consolidation d'une société correspond à la différence entre le coût d'acquisition des titres et la quote-part de capitaux propres retraités de la société à la date de prise de contrôle.

▪ Ecarts d'acquisition positifs

Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ».

Les écarts d'acquisition positifs sont amortis linéairement sur une durée de 7 ans.

Les règles comptables applicables à l'écart d'acquisition positif (EAP) ont été modifiées par le règlement n°2015-07 de l'ANC et s'appliquent à compter du 1er janvier 2016. Jusqu'au 31/12/2015, l'EAP était amorti sur une durée qui devait refléter aussi raisonnablement que possible les hypothèses retenues et les objectifs fixés lors de l'acquisition. Désormais, l'EAP n'est plus systématiquement amorti.

A l'ouverture de l'exercice 2016, l'entreprise consolidante dispose de deux choix :

- soit elle ré-analyse la durée d'utilisation de chaque écart d'acquisition. Si la durée d'utilisation est non limitée, l'entreprise procède à un arrêt de l'amortissement et à un test annuel de dépréciation pour les EAP concernés. L'application du règlement étant prospective, les amortissements antérieurs ne sont pas repris. Lorsque la durée d'utilisation est limitée, l'entreprise procède à un amortissement des écarts d'acquisition concernés sur leur durée résiduelle d'utilisation ;
- soit par simplification, elle peut continuer à amortir tous les écarts d'acquisition inscrits au bilan consolidé à la clôture de l'exercice précédent, sur la durée d'utilisation antérieurement déterminée sans avoir à le justifier. Dans ce cas cette option s'applique à tous les écarts d'acquisition sans exception. Cependant elle ne préjuge pas le traitement qui sera retenu sur les acquisitions futures.

Le montant doté en N-1 est de 8 K€, l'EAP est entièrement amorti au 31 décembre 2016.

Société	Coût acquisition	Ecart d'acquisition
SAS APROC	1 005 691	60 400 €

▪ Perte de valeur des écarts d'acquisitions

Les écarts d'acquisition sont soumis à un test de dépréciation lorsque la recouvrabilité de leur valeur comptable est mise en doute. Une perte de valeur est comptabilisée à concurrence de l'excédent de la valeur comptable sur la valeur recouvrable de l'actif. La valeur recouvrable d'un actif correspond à sa juste valeur diminuée des coûts de cession ou de sa valeur d'utilité, si celle-ci est supérieure.

La valeur nette comptable de l'écart d'acquisition figurant au bilan au 31/12/2016 est nulle.

E– Méthodes d'évaluation de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

1) Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

Logiciels	L 1 à 3 ans
Autres immobilisations incorporelles	L 4 ans

2) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

Installations techniques	L 3 à 5 ans
Mobilier de bureau	L 3 à 10 ans
Matériel de communication	L 3 ans

3) Immobilisations financières

Les dépôts et cautions ont été évalués à leur valeur nominale.

4) Comptabilisation des contrats

La méthode utilisée pour la comptabilisation des marchés est la méthode préférentielle qui est celle d'appréhension de la marge à l'avancement.

5) Stocks

Les stocks sont valorisés au prix de revient et concernent des heures passées sur des projets en cours de commercialisation.

Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

6) Disponibilités et valeurs mobilières de placement

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature confèrent les mêmes droits la valeur des titres a été estimée suivant la méthode PEPS.

7) Créances et dettes

Les créances et dettes sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

8) Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		180 188 €	180 188 €

La dette actuarielle calculée au 31/12/2016 concernant les engagements de départ en retraite et majorée des charges sociales moyennes, s'élève à **180 188 €**. Elle a fait l'objet d'une comptabilisation en provisions pour charges.

Cette dette actuarielle est issue d'un calcul selon une méthode prospective retenant les postulats suivants :

- Tous les salariés ayant droits présents au 31/12/2016 ont été retenus dans le calcul.
- Age de départ à la retraite retenu : 62 ans.
- Tables de mortalité retenues : TGF05 et TGH05
- Taux de rotation du personnel retenu : taux faible.
- Taux d'inflation retenu : 0 %
- Taux moyen de charges sociales retenu : 45 %

9) Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24- 15°)

Postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation	
Participations		1 404 250 €	NEANT
Créances clients et comptes rattachés		—	
Autres créances		155 411 €	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		—	
Autres dettes		—	

10) Impôt différé

Le Groupe constate les impôts différés selon la méthode du report variable sur les différences entre valeurs comptables et fiscales des actifs et passifs du bilan. Les impôts différés, comptabilisés au taux d'impôt applicable à la date d'arrêté des comptes, sont ajustés pour tenir compte de l'incidence des changements de la législation fiscale française et des taux d'imposition en vigueur.

Des impôts différés actif sont constatés au titre des différences temporelles déductibles, des pertes fiscales et des reports déficitaires. Un actif d'impôt différé afférant à des reports déficitaires est constaté lorsqu'il est probable que l'entité fiscale concernée pourra les récupérer grâce à l'existence d'un bénéfice

imposable attendu. Les impôts différés sont inscrits à l'actif ou au passif en position nette par entité fiscale.

Le taux d'imposition retenu pour la comptabilisation des impôts différés est de 33.33%.

11) Opérations réciproques

Les transactions ainsi que les actifs et passifs réciproques entre sociétés du périmètre, sont éliminées en consolidation.

12) Rémunération des dirigeants

Pour des raisons de confidentialité, les informations relatives aux rémunérations, engagements et avances aux dirigeants ne sont pas fournies.

13) Effectif moyen

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24- 22°)

Ventilation de l'effectif par catégories

	GROUPE	APRC Group	APRC SASU	KSI& Filiales
Cadre :	31	9	21	1
Non cadres :	9	2	7	0
<u>Total :</u>	40	11	28	1

14) Honoraires des commissaires aux comptes

La charge hors taxe constatée au titre des honoraires des commissaires aux comptes dans les comptes consolidés 2016 s'élève à 31 280 €

15) Eléments significatifs intervenus au cours des exercices précédents

En 2013, la société a été victime d'une escroquerie, pour un montant de 5 457 550 €. Cette somme a été présentée dans un compte « débiteurs divers » à l'actif du bilan.

La société a estimé que l'établissement financier chargé de ses comptes bancaires concernés par cette escroquerie, a manqué à son devoir de vigilance et n'a pas respecté les dispositions légales applicables à sa profession, engageant ainsi sa responsabilité.

La société a donc assigné cet établissement en date du 13 juin 2014 afin d'obtenir réparation de l'entier préjudice subi. Le litige est toujours en cours et a été porté devant la cour d'appel.

16) Evènement postérieur à la clôture

Aucun évènement n'est intervenu postérieurement à la clôture de l'exercice.

Périmètre d'intégration

Les sociétés consolidées clôturent leurs comptes au 31/12/2016.

Sociétés consolidées	Numéro Siren	% de Contrôle	% Intérêts	Méthode de consolidation
SARL APRC Group	502 830 474	100%	100%	Intégration Globale
SAS APRC	488 345 638	100%	100%	Intégration Globale
SAS KSI	798 693 900	100%	60%	Intégration Globale
2VLC	808 835 870	100%	60%	Intégration Globale
HPL	808 835 292	100%	60%	Intégration Globale
PLV	808 832 513	100%	60%	Intégration Globale
MPL	808 833 313	100%	60%	Intégration Globale
VSLS	808 833 842	100%	60%	Intégration Globale
VEL	808 834 519	100%	60%	Intégration Globale

Les sociétés 2VLC, HPL, PLV, MPL, VSLS et VEL ont été créées en novembre 2014 et sont des filiales de la société KSI. Elles ont été intégrées au périmètre de consolidation depuis l'exercice 2015.

Les sociétés suivantes n'ont pas fait l'objet d'une consolidation, car sans activité et contrôle significatifs,

La société par actions SPA SNTR Logistics a été créée le 15 mai 2014, en partenariat avec l'entreprise publique économique algérienne, dénommée « société nationale de transport routier ». Cette société a été exclue du périmètre de consolidation depuis 2015 en raison de non obtention des éléments financiers nécessaires à l'établissement des comptes consolidés.

Sociétés non consolidées	Numéro Siren	% Contrôle
SARL REDIMM	497 909 135	25%
SAS PYLORA	528 853 948	10%
AAI MEDITERANNEE	823 921 986	25%
SPA SNTR LOGISTICS	1 416 099 005 249 000	49%

Immobilisations

Rubriques	Valeur Brute début d'exercice	Acquisitions apports, création Virements	Cessions Mises au rebut	Variation de périmètre	Valeur Brute fin d'exercice
<i>Frais d'établissement et de développement</i>					
Autres immobilisations incorporelles	115 921	11 200	0		127 121
Ecart d'acquisition	60 400	0	0		60 400
<i>Total des immobilisations incorporelles</i>	176 321	11 200	0	0	187 521
Terrains	0	0	0		0
Constructions sur sol propre	-	-	-		0
Constructions sur sol d'autrui	0	0	0		0
Constructions installations générales	0	0	0		0
Installations techniques et outillage industriel	0	0	0		0
Installations générales, agencements et divers	247 275	99 400	-20 854		325 821
Matériel de transport	-	-	-		0
Matériel de bureau, informatique et mobilier	158 201	35 196	0		193 397
Emballages récupérables et divers	0	0	0		0
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0		0
Immobilisations en concession	0	0	0		0
<i>Total des immobilisations corporelles</i>	405 476	134 596	-20 854	0	519 218
Autres participations	1 390 250	14 015	0	0	1 404 265
Autres titres immobilisés	0	0	0		0
Prêts et autres immobilisations financières	139 069	216 305	0		355 374
<i>Total des immobilisations financières</i>	1 529 319	230 320	0	0	1 759 639
TOTAL	2 111 116	376 116	-20 854	0	2 466 378

Amortissements

Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)				
Rubriques	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
<i>Frais d'établissement et de développement</i>	-			-
Autres immobilisations incorporelles	115 776	2 625	-	118 401
Ecart d'acquisition	60 400		-	60 400
<i>Total des immobilisations incorporelles</i>	176 174	2 625	-	178 801
Terrains	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	-	-	-	-
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
Inst générales, agencements et divers	24 470	2 045	-	26 515
Matériel de transport	-	-	-	-
Mat de bureau et informatique, mobilier	113 594	61 002	20 854	153 743
<i>Total des amortissements sur immobilisations corporelles</i>	138 064	63 047	20 854	180 258
Total général	314 239	65 673	20 854	359 059

Etats des échéances des créances et dettes

Etat des créances			
Libellés	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	355 374	0	355 374
<i>Total de l'actif immobilisé</i>	355 374	-	355 374
Autres créances clients	9 975 027	9 975 027	
Avances et acomptes versés sur commande	135 000	135 000	
Personnel et comptes rattachés	119 600	119 600	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 806	1 806	
Etat – Impôts sur les bénéfices	29 006	29 006	
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée	3 972 670	3 972 670	
Etat – Impôt différé actifs	79 474	79 474	
Débiteurs divers	5 626 887	14 644	5 612 242
<i>Total de l'actif circulant</i>	19 939 470	14 327 227	5 612 242
<i>Charges constatées d'avance</i>	182 418	182 418	
TOTAL	20 477 261	14 509 645	5 967 616

Etat des dettes				
Libellés	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	24 620 767	24 620 767		
Avances et acomptes	0	0		
Personnel et comptes rattachés	349 737	349 737		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	385 074	385 074		
Impôts sur les bénéfices	425 419	425 419		
Taxe sur la valeur ajoutée	2 097 364	2 097 364		
Autres impôts, taxes et assimilés	86 098	86 098		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	0		
Autres dettes	158 329	158 329		
TOTAL	28 122 787	28 122 787		

Charges et Produits Constatés d'Avance

Rubriques	Charges	Produits
Achats non stockés	109	-
Location	110 270	-
Maintenance	10 317	-
Assurances	42 504	-
Documentation et abonnements	5 034	-
Honoraires	10 347	-
Annonces et insertions	38	-
Frais cautions bancaires	215	-
Divers	3 594	-
Total des Charges et des Produits Constatés d'Avance	182 426	-

Capital social**Composition du capital social**

Catégories de parts ou d'actions	En début d'exercice	Crées pendant l'exercice	Remboursés pendant l'exercice	A la clôture d'exercice	Valeur Nominale
1. Actions	1 005 000			1 005 000	1
2. Actions amorties					
3. Actions div. Prioritaire (sans droit de vote)					
5. Parts Sociales					
6. Certificats d'investissements					
Total	1 005 000	-	-	1 005 000	1

Provisions Inscrites au Bilan

Provisions pour risques et charges				
Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour litiges				0
Provisions pour amendes et pénalités				0
Provisions pour pertes de change				0
Provisions pour pensions et obligations similaires	214 240		34 052	180 188
Autres provisions pour risques et charges				0
TOTAL	214 240	0	34 052	180 188

Provisions pour dépréciation				
Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients		9 885		9 885
Autres provisions pour dépréciation	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
TOTAL	2 000 000	2 009 885	2 000 000	2 009 885

Total général	2 214 240	2 009 885	2 034 052	2 190 073
----------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Charges à Payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 142 264
Dettes fiscales et sociales	438 799
Autres dettes	158 329
TOTAL	15 739 391

Ventilation de l'impôt différé

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
Impôt différé actif		
Provision pour engagements de retraite	60 063	71 413
Différence temporaires fiscales	19 412	20 342
Total Impôt différé actif	79 475	91 755
Total Impôt différé passif	NA	NA

Rationalisation de la charge d'impôt

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
Résultat net avant impôt	1 290 596	1 096 620
Taux d'impôt théorique	33%	33%
Impôt théorique	430 198.67	365 540
Différence de taux d'imposition	- 6 989	- 6 967
Déficits non activés de la période	9 815	8 325
Utilisation des déficits antérieurs non activés	-	-
Impact charges définitivement non déductibles	19 069	27 036
Impact crédits d'impôts	- 17 879	- 14 833
Remise de pénalités	-	- 42 670
Impact des retraitements de consolidation	- 3 431	-
Total charge d'impôt en consolidation	430 784	336 490
Impôts dus sur les bénéfices	418 504	360 468
Impôts différés sur les bénéfices	12 281	23 976
Total charge d'impôt en consolidation	430 783	336 490

Répartition du chiffre d'affaires

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
France	55 372 477	49 514 717
Etranger	-	-
Résultat exceptionnel	55 372 477	49 514 717

Répartition du chiffre d'affaires par secteurs d'activités

Informations non fournies pour des raisons de confidentialité.

Résultat exceptionnel

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
Reprise provision exceptionnelle	2 000 000	-
Autres produits exceptionnels	197 373	212 643
<i>Total produits exceptionnel</i>	<i>2 197 373</i>	<i>212 643</i>
Pénalités et amendes	3 432	42 664
Dotation provision exceptionnelle	2 000 000	-
Redressement fiscal	-	-
VNC des immobilisations	-	29 400
Autres charges exceptionnelles	8 287	94 717
<i>Total charges exceptionnelles</i>	<i>2 011 719</i>	<i>166 781</i>
<i>Résultat exceptionnel</i>	<i>185 655</i>	<i>45 863</i>

Engagements hors bilan

Désignation	Reçus	Donnés
Cautions sur marchés	2 225 070	41 197 715
<i>Total des engagements hors bilan</i>	<i>2 225 070</i>	<i>41 197 715</i>