



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 : 1997 B 05059

Numéro SIREN : 414 119 735

Nom ou dénomination : AYMING

Ce dépôt a été enregistré le 28/11/2017 sous le numéro de dépôt 52072



EXEMPLAIRE GREFFE

Ayming

Exercice clos le 31 décembre 2016

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG et Autres



Ayming

Exercice clos le 31 décembre 2016

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associé Unique,

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

- le contrôle des comptes annuels de la société Ayming, 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 le 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.

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et méthodes comptables

La note « Chiffre d'affaires » de la section « Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les différentes modalités de reconnaissance du revenu. Dans le cadre de notre appréciation des règles et des méthodes comptables utilisées, nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Estimations comptables

- Les notes « Immobilisations incorporelles » de la section « Règles et méthodes comptables » et « Immobilisations incorporelles » de la section « Autres informations » de l'annexe exposent les règles et les méthodes comptables relatives à l'évaluation des fonds de commerce, selon lesquelles votre société peut être amenée à constater une provision pour dépréciation exceptionnelle des fonds de commerce afin de ramener ces derniers à leur valeur actuelle en cas de perte de valeur. Nos travaux ont consisté à revoir les éléments préparés par la direction de votre société et les hypothèses retenues justifiant la comptabilisation d'une dépréciation exceptionnelle complémentaire des fonds de commerce comptabilisée au 31 décembre 2016. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.
- Les notes « Immobilisations financières » de la section « Règles et méthodes comptables » et « Immobilisations financières » de la section « Autres informations » de l'annexe exposent les modalités selon lesquelles votre société peut être amenée à constituer des provisions pour dépréciation sur ses titres de participation pour la différence entre la valeur d'inventaire et la valeur d'acquisition. Nos travaux ont consisté à apprécier l'approche retenue par votre société, et pour estimer la valeur d'inventaire, à mettre en œuvre des tests pour vérifier l'application de cette méthode. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.
- La note « Clients et comptes rattachés » de la section « Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les règles et les méthodes comptables relatives à l'évaluation des créances d'exploitation. Votre société évalue périodiquement le risque de crédit et la situation financière de ses clients et provisionne les pertes potentielles sur créances non recouvrables. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des provisions s'est fondée sur l'analyse des processus mis en place par votre société pour identifier et évaluer les risques. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.
- Votre société constitue des provisions pour couvrir les risques et les charges telles que décrites dans la note « Provisions pour risques et charges » de la section « Règles et méthodes comptables » de l'annexe. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des provisions s'est fondée sur l'analyse des processus mis en place par la direction pour identifier et évaluer les risques. Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

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 du président et dans les documents adressés à l'associé unique sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris-La Défense, le 10 mai 2017

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG et Autres

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Malval', written over a horizontal line.

Carine Malval

Bilan - Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2016	31/12/2015
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	7 425 155	5 087 363	2 337 792	3 378 496
Fonds commercial	113 696 134	74 533 111	39 163 024	
Autres immobilisations incorporelles	53 913	53 913		
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	1 820		1 820	1 820
Autres immobilisations corporelles	12 490 297	9 791 794	2 698 502	3 022 849
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	95 915 768	76 243 773	19 671 996	22 120 013
Créances rattachées à des participations	25 000	25 000		
Autres titres immobilisés				
Prêts	15 668		15 668	15 668
Autres immobilisations financières	3 210 961	137 291	3 073 671	1 285 499
ACTIF IMMOBILISE	232 834 717	165 872 245	66 962 472	29 824 345
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services	2 143 111		2 143 111	2 143 111
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	153 219		153 219	51 024
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	88 912 457	24 519 413	64 393 045	76 877 952
Autres créances	28 372 633	2 981 646	25 390 987	22 504 893
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	2 668 079		2 668 079	13 545 389
(dont actions propres :)				
Disponibilités	14 499 368		14 499 368	14 948 690
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 026 573		1 026 573	1 393 003
ACTIF CIRCULANT	137 775 440	27 501 059	110 274 381	131 464 063
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	370 610 157	193 373 304	177 236 853	161 288 407

Bilan - Passif

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
Capital social ou individuel (dont versé : 70 665 287)	70 665 287	70 584 913
Primes d'émission, de fusion, d'apport	53 815	53 815
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	6 968 738	6 968 738
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)		80 374
Report à nouveau	-37 289 847	1 375 518
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	33 971 053	-38 665 364
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	141 260	106 049
CAPITAUX PROPRES	74 510 307	40 504 043
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	25 874 294	35 422 704
Provisions pour charges	3 916 710	3 265 195
PROVISIONS	29 791 005	38 687 900
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)	53 782	53 782
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 191 403	917 586
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 618 889	12 398 193
Dettes fiscales et sociales	35 290 694	39 977 297
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 718 764	3 218 764
Autres dettes	21 749 803	24 925 852
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	312 207	604 990
DETTES	72 935 541	82 096 464
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	177 236 853	161 288 407

Compte de résultat

Rubriques	France	Exportation	31/12/2016	31/12/2015
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	104 544 485	2 083 813	106 628 298	101 067 859
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	104 544 485	2 083 813	106 628 298	101 067 859
Production stockée				-19 783
Production immobilisée				23 552
Subventions d'exploitation			388 216	538 412
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			13 796 110	14 663 957
Autres produits			19 654	8 176
PRODUITS D'EXPLOITATION			120 832 278	116 282 174
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			1 908 914	3 153 992
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			38 431 863	37 905 323
Impôts, taxes et versements assimilés			3 172 049	2 934 353
Salaires et traitements			40 187 973	40 119 437
Charges sociales			17 714 140	18 489 849
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			2 435 550	2 830 678
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			254 997	
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			5 802 514	6 826 910
Dotations aux provisions			2 594 087	4 600 261
Autres charges			3 663 314	2 108 910
CHARGES D'EXPLOITATION			116 165 402	118 969 714
RESULTAT D'EXPLOITATION			4 666 876	-2 687 540
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			182 843	3 907 503
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			16 938	36 625
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			6 420 642	2 428 200
Différences positives de change			176 753	208 685
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			6 195	36 981
PRODUITS FINANCIERS			6 803 371	6 617 994
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			6 639 991	4 270 802
Intérêts et charges assimilées			2 809 607	66 345
Différences négatives de change			411 140	69 403
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			9 860 739	4 406 550
RESULTAT FINANCIER			-3 057 367	2 211 444
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			1 609 508	-476 096

Compte de résultat

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	97 784	359 273
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 279 395	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	50 532 873	49 771
PRODUITS EXCEPTIONNELS	51 910 052	409 044
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	12 950 972	4 036 105
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	63 762	95 073
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	6 452 495	34 238 027
CHARGES EXCEPTIONNELLES	19 467 228	38 369 205
RESULTAT EXCEPTIONNEL	32 442 824	-37 960 161
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	194 936	293 544
Impôts sur les bénéfices	-113 657	-64 437
TOTAL DES PRODUITS	179 545 701	123 309 212
TOTAL DES CHARGES	145 574 648	161 974 575
BENEFICE OU PERTE	33 971 053	-38 665 364

FAITS MARQUANTS DE LA PERIODE

Dividendes reçus

La société AYMING n'a pas perçu en 2016 de dividendes.

Changement de dénomination sociale

Au cours de l'assemblée générale du 19 février 2016 les associés ont décidé que la dénomination sociale ne sera plus "Alma Consulting Group" mais Ayming.

Dénonciation du bail d'Asnières

En décembre 2016 la société a décidé de dénoncer le bail d'Asnières et de transférer l'activité et les équipes à Gennevilliers. Une provision pour risque et charge de 5, 2 M€ a été constatée en exceptionnel au 31.12.2016 afin de couvrir les risques liés au litige avec le bailleur.

Création et liquidation de filiales

Au cours de l'année 2016 la société a procédé à la création de deux filiales étrangères : "Ayming USA" et "Ayming SLOVENSKO".

La société "LM USA" a été liquidée en 2016.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le 4 avril 2017, un accord de partenariat a été signé avec la société Hybride Partner, permettant à cette dernière de détenir 70 % d'Ayming Japan. L'activité de cette entité continuera à se développer sous la marque Ayming.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code de Commerce R. 123-180 et Plan Comptable Général art. 531-1§1)

Les états financiers ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général.

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'apport.

Les logiciels acquis sont amortis selon le mode linéaire sur un an.

Les fonds de commerce ont été apportés dans le cadre de fusions absorption. Ils ne sont pas amortis. La valeur actuelle des fonds de commerce fait l'objet au moins annuellement d'un examen et lorsque des événements ou des circonstances indiquent qu'une réduction de valeur est susceptible d'être survenue. De tels événements ou circonstances comprennent des changements significatifs défavorables présentant un caractère durable, affectant l'environnement économique ou les hypothèses ou objectifs retenus à la date de l'acquisition.

La nécessité de constater une perte de valeur est appréciée par comparaison entre la valeur comptable de l'activité et sa valeur actuelle. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

La valeur vénale est déterminée comme la meilleure estimation de la valeur de vente du fonds de commerce lors d'une transaction réalisée à des conditions normales de marché. Cette estimation est valorisée sur la base des informations de marché disponibles en considérant les situations particulières. La valeur d'usage correspond à la valeur des avantages futurs attendus de la société, calculée selon la méthode des flux de trésorerie actualisés.

Lorsqu'une perte de valeur est constatée, le fonds de commerce fait l'objet d'une provision pour dépréciation afin de ramener sa valeur comptable à sa valeur actuelle.

Les frais de recherche et développement engagés par les sociétés du groupe sont comptabilisés en charges.

Les coûts de production immobilisés au titre de la mise en place de l'ERP Groupe dans le cadre du projet de Rationalisation du Système d'Information d'Ayming (RA.SIA) comprennent les coûts de main d'œuvre dédiés et de sous-traitance bien identifiés. La durée de l'amortissement est de 4 ans.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Les frais d'entretien et de réparations sont constatés en charge de la période.

Les amortissements sont calculés sur le mode linéaire sur la durée d'utilisation probable des différentes catégories d'immobilisations. Ces durées sont principalement les suivantes :

Matériel de bureau et informatique : linéaire sur 3 à 5 ans.

Mobilier de bureau : linéaire sur 5 à 8 ans.

Agencements, installations : linéaire sur 5 à 10 ans.

Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont représentatives de titres de participation, prêts, et dépôts et cautionnements, comptabilisés à leur valeur historique.

La valeur brute des participations et des autres titres est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute des titres et des créances rattachées, une provision pour dépréciation de ces actifs est constituée du montant de la différence.

La valeur d'inventaire correspond à la valeur des avantages futurs attendus calculée selon la méthode des flux de trésorerie actualisés pour les sociétés acquises. La valeur d'inventaire des titres de participation fait l'objet au moins annuellement d'un examen afin de s'assurer qu'il n'existe pas de perte de valeur. Pour les sociétés créées elle est déterminée selon sa situation nette. Si la situation nette est négative, une provision est constituée à hauteur du montant de la créance rattachée et au delà en provision pour risques et charges.

Clients et comptes rattachés

Ayming commercialise ses services auprès d'une clientèle variée. La société évalue périodiquement le risque crédit et la situation financière de ses clients et provisionne les pertes potentielles sur créances non recouvrables.

Encours

Les encours correspondent aux missions non facturées pour lesquelles un dossier a été déposé auprès des organismes sociaux. Les prestations en cours sont valorisées au taux horaire des collaborateurs affectés à la réalisation de la prestation.

Valeurs mobilières de placement

La société considère comme valeurs mobilières de placement les titres ayant une échéance de 3 mois au plus à l'origine et ne présentant pas de risque significatif de taux.

Les valeurs mobilières figurent au bilan pour leur coût d'acquisition. Elles font, lorsque nécessaire, l'objet d'une provision calculée pour chaque ligne de titres d'une même nature, afin de ramener leur valeur au cours de bourse moyen du dernier mois, ou à leur valeur de négociation probable pour les titres non cotés.

Créances et dettes en devises

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Les créances et dettes libellées en monnaies étrangères sont converties au taux en vigueur au 31 décembre 2016. Les différences résultant de cette évaluation sont inscrites en écart de conversion actif ou passif. Les écarts de conversion actifs font l'objet d'une provision pour risques.

Frais d'émission d'emprunts

Les frais d'émission d'emprunt sont comptabilisés en charge.

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est composé de ventes de prestations de conseil. Les prestations sont rémunérées sur la base d'une quote-part de l'économie réalisée par le client. Les services proposés par le groupe touchent les domaines d'activité suivants:

Business Line Finance and Innovation Performance

- **Activité "Fiscal"** : le chiffre d'affaires issu de la vente de prestations est reconnu à la date d'acceptation du dégrèvement de la part de l'administration fiscale dans une décision intervenue avant la date de clôture de l'exercice et notifiée à Ayming au plus tard dans les 30 jours suivants ladite date de clôture de l'exercice.
- **Activité "Crédit d'impôts"** : le chiffre d'affaires issu de la vente de prestations d'obtention de crédit d'impôt recherche et crédit d'impôt formation est reconnu pour sa totalité lors de la remise de la déclaration de crédit d'impôt à l'administration fiscale.
- **Les subventions européennes** sont reconnues à la date d'acceptation de la subvention par l'Union Européenne. Ces subventions ne sont plus comptabilisées en chiffre d'affaires depuis 2011, elles apparaissent en « Autres produits d'exploitation ».
- **L'activité « Développement durable »** : consiste en l'achat et vente (courtage) de Certificats d'Economie d'Energie : Le chiffre d'affaires est reconnu lors du transfert de propriété du certificat.

Business Line Human Ressources Performance

- **Activité "Conseil et optimisation des coûts RH"** : le chiffre d'affaires est reconnu dès la réalisation des premières économies par le client et sur la base des masses salariales de l'année précédente et de l'année en cours. Les économies basées sur les masses salariales futures sont reconnues au cours des exercices suivants.

Aucun encours n'est constaté pour ce type de mission. En effet, soit le client a décidé de la mise en place des préconisations et les prestations sont comptabilisées en chiffre d'affaires ; soit le client n'a pas encore décidé de la mise en place des préconisations et les dépenses engagées sont considérées comme des dépenses de prospection commerciale et sont donc passées en charges.

- **Activité "Prévention et gestions des risques professionnels"** : le chiffre d'affaires est reconnu sur la base des économies acceptées par l'administration dans une décision intervenue avant la date de clôture de l'exercice et notifiée à Ayming au plus tard dans les 30 jours suivant ladite date de clôture de l'exercice.
- **Activité "Qualité de vie au travail"** correspond à un large panel d'offres (études, diagnostic, prestations de conseil, formations...) à l'attention de ses clients. Le chiffre d'affaires est reconnu lors de la réalisation de la prestation.

Business Line Operations Performance

- **Activité "Cristal Décisions"** correspond à du conseil opérationnel en réduction de coûts de télécommunications, de fluides, de flotte automobile, d'intérim et de nettoyage de ses clients, à travers essentiellement la renégociation des contrats du client avec ses fournisseurs existants ou avec de nouveaux fournisseurs en France.

Les honoraires sont la plupart du temps intégralement indexés sur les économies mesurées résultant de la mission. Ils sont facturés en général en trois fois :

- un acompte indexé sur les économies estimées à la remise du rapport de conclusion.
- un 2^{ème} acompte du même montant 6 mois après
- le solde 18 mois après la remise du rapport de conclusion. Le montant est déterminé sur la base des économies réellement constatées au titre de la période écoulée (déduction faites des deux 1^{ères} facturations).

Lorsqu'à la date de clôture, l'audit d'une mission est en cours, des en-cours sont valorisés au coût de production égal au coût journalier forfaitairement estimé fois le nombre de jours hommes réalisés.

- **Activité "Performance des Opérations"** correspond à l'optimisation de la Supply chain et des achats directs de ses clients. Les honoraires sont la plupart du temps composés d'une part forfaitaire et d'une part variable indexés sur les économies présumées. Ils sont facturés en cours de mission pour la partie forfaitaire et à la remise du rapport de conclusion pour la partie variable.

Provisions règlementées

Des provisions règlementées correspondant à des amortissements dérogatoires ont été constatées pour 141 260 € au 31 décembre 2016. Ces provisions correspondent à l'amortissements des frais d'acquisition.

Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées pour couvrir les risques et charges, nettement précisés quant à leur objet, que des événements survenus rendent probables et qui ont pu être estimés de façon fiable. Les provisions pour litige font l'objet d'une analyse au cas par cas.

En particulier dans le cadre de ses activités d'obtention de crédits d'impôt recherche et formation, la société est souvent amenée à justifier du bien fondé de ses calculs auprès de l'administration fiscale. Par conséquent, le risque de rétrocession des honoraires au client est plus élevé qu'au titre des autres activités fiscales. La société se prémunit contre ce risque par la constitution d'une provision pour garantie lorsque le client reçoit une notification de redressement fiscal. Cette provision pour garantie est fixée à 50% des honoraires facturés. Certains dossiers dont l'issue semble défavorable sont provisionnés à 100%.

Les provisions pour perte à terminaison sont constituées pour couvrir les pertes futures probables dans le cadre de notre activité C2E.

Les autres provisions pour risques correspondent principalement à la provision PSE, aux risques de litiges avec les tiers et aux risques sur les filiales.

Provisions pour indemnités de départ en retraite

Les engagements de retraites figurant au bilan sont évalués conformément aux dispositions de la recommandation n° 03-R-01 du CNC du 1er avril 2003.

La provision d'indemnités de départ en retraite est calculée, salarié par salarié, en tenant compte de l'actualisation des salaires, de la probabilité d'espérance de vie et de la présence dans l'entreprise à la date prévue de départ en retraite et au prorata de l'ancienneté acquise rapportée à l'ancienneté future à l'âge de la retraite.

Hypothèses retenues :

- Taux d'actualisation de 2 %
- Taux de croissance des salaires : de 1 à 2 % en fonction de l'âge
- Age de départ à la retraite : 65 ans

- Taux de turnover : de 2 % à 10 % pour les salariés de moins de 54 ans et nul au-delà

Résultat exceptionnel

Les charges et produits exceptionnels sont constitués d'éléments qui en raison de leur nature, de leur caractère inhabituel et de leur non-réurrence ne peuvent être considérés comme inhérents à l'activité opérationnelle d'Ayming.

AUTRES INFORMATIONS

Immobilisations incorporelles

Valorisation des fonds de commerce

La valeur brute totale du fonds de commerce au 31 décembre 2016 est de 113 696 K€.

Conformément au règlement 2015-06, les fonds commerciaux doivent faire l'objet d'un test de valeur chaque année. Ce test a été réalisé au 31 décembre 2016 par la société à partir de la méthode des cash flows actualisés.

Les calculs s'appuient sur le budget 2017 et sur un business plan 2020 élaboré par le management et validé par le conseil de surveillance le 20 avril 2017.

Les hypothèses retenues pour ce test étaient :

- o taux d'actualisation : 9,5 % correspondant au coût moyen pondéré du capital
- o taux de croissance à l'infini : 1%

Ce test a conduit à une reprise de provision du fonds de commerce de 39 163 K€ comptabilisée en produit exceptionnel en 2016 ramenant la valeur du fonds à 39 163 k€ au 31 décembre 2016.

Immobilisations financières

Au 31 décembre 2016, des tests de valeur sur les titres et les créances des sociétés acquises ont été réalisés par la société à partir de la méthode des flux de trésorerie actualisés.

Les hypothèses utilisées ont été les suivantes :

- Taux d'actualisation de 9,5 % pour les entités CFC EXPERT et PCMG
- Taux de croissance à l'infini à 1 %
- Taux d'IS pour CFC EXPERT 33.3 % en 2017 puis 28 %, pour PCMG 21 %.

Les calculs s'appuient sur le budget 2017 et sur un business plan 2020 élaboré par le management et validé par le conseil de surveillance le 20 avril 2017.

Au 31 décembre 2016, ce test entraîne une dotation de provision sur les titres PCMG pour 6 217 K€ et une reprise de provision sur les titres CFC Expert pour 3 636 K€.

Affacturation

En octobre 2015, la société a mis en place un contrat d'affacturation.

Les créances clients cédées au factor et non réglées figurent en « créances clients » et s'élèvent à 1 777 538 € au 31 décembre 2016. Les autres créances s'élèvent à 1 649 031 € et se composent du fonds de garantie de 500 000 €, de la réserve de financement (créances cédées et non réglées donnant droit à un financement) de 593 591 €, de la réserve Urssaf de 305 472 € ainsi que de la réserve de définancement de 249 967 €.

La dette d'affacturation s'élève à 1 647 262 €.

Provision pour risques fiscaux

La société a fait l'objet de contrôles fiscaux relatifs aux exercices clos en 1995, 1996, 1997, 1998. La société conteste l'ensemble de ces redressements.

Au 31 décembre 2016, la provision pour contrôle fiscal s'élève à 160 K€ et correspond d'une part aux intérêts de retard et majorations sur la partie non payée de ces redressements et d'autre part à une provision pour contrôle fiscal sur la société LM.

Autres provisions pour risques et charges

Les autres provisions pour risques et charges correspondent à un litige fournisseur pour 648 k€, une provision pour perte à terminaison pour 123 k€, un solde de provision sur le PSE de 2015 pour 1 143 k€, des pénalités fiscales pour 118 k€, une provision pour déménagement pour 5 200 k€ et des provisions pour situations nettes négatives pour 1 121 k€ soit un total de 8 353 k€.

Variation des Capitaux Propres

Le résultat déficitaire de 38 665 364 € a été affecté conformément au procès-verbal des décisions de l'associé unique en date du 19 mai 2016 en totalité au poste de report à nouveau.

Libellé compte	31/12/2015	Affectation du résultat N-1	Résultat N	Aug. De capital	Dotation amort. Dérog.	31/12/2016
Capital souscrit - appelé, versé	70 585			80		70 665
Primes de fusion	54					54
Réserve légale	6 969					6 969
Réserves spécifiques	80			-	80	
Report à-nouveau (solde débiteur)	1 375	-	38 665			-
Pertes	-	38 665	38 665			
Résultat			33 971			33 971
amortissement dérogatoires	106				35	141
Capitaux Propres	40 505		33 971		35	74 510

L'assemblée Générale décide de prélever la somme de 80 374.21 euros du compte de réserve spécifique et d'augmenter le capital social de la Société d'un montant de 80 374.21 euros par la création de 9.183 actions ordinaires nouvelles. Le capital de la Société est donc porté à un nouveau montant de 70 665 286.92 euros, réparti en 8.073.729 actions de même valeur nominale chacune.

Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi

Conformément à la note d'information de l'ANC en date du 28 février 2013, le Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE) est comptabilisé en diminution des charges de personnel.

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2016, la société a comptabilisé un CICE de 718 K€ en diminution des charges de personnel.

Le CICE a permis de réaliser, au cours de l'exercice clos au 31 décembre 2016, un certain nombre de dépenses permettant à la société d'améliorer sa compétitivité et de maintenir une situation financière forte.

Intégration fiscale

Ayming fait partie du périmètre fiscal dont la tête d'intégration fiscale est AL FIN.

Les résultats fiscaux de la société sont fiscalement intégrés dans le résultat d'ensemble du groupe AL FIN. Les économies d'impôt résultant de cette intégration restent définitivement acquises à la société AL FIN.

Ayming supporte et constate en comptabilité la seule charge d'impôt qui aurait été la sienne en l'absence d'intégration.

Eléments/postes du résultat entreprises liées

- Charges financières	122 563 €
- Produits financiers	182 843 €

La société a obtenu le soutien financier du groupe AL FIN.

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Compte Professionnel de Formation (CPF)

Depuis le 1er janvier 2015, le Compte Professionnel de Formation (CPF) a été substitué au DIF. Les heures de DIF acquises au 31 décembre 2014 devront être utilisées avant le 31 décembre 2020 de la même façon que s'il s'agissait d'heures acquises dans le cadre du CPF.

Engagements contractés auprès des établissements de crédit

La société garantit l'administration fiscale pour le paiement de ses redressements fiscaux. Le montant de l'engagement s'élève à 10 464 € au 31 décembre 2016.

Clause de retour à meilleure fortune

Par convention du 1er décembre 2009, la société ALMA CONSULTING GROUP a consenti à la société CRISTAL DECISIONS (ex VADEO) un abandon de créances en compte courant pour un montant de 262 563 € avec clause de retour à meilleure fortune.

Garantie donnée

Dans le cas d'une rupture de collaboration ou baisse substantielle de celle-ci avec le cabinet d'avocats Marvell (ex LSK) et ce à l'initiative du groupe Ayming, ce dernier s'est engagé à respecter un délai de préavis de deux ans, pendant lequel il s'engage à maintenir au cabinet Marvell un chiffre d'affaires global égal à celui constaté sur l'année précédant la notification de la rupture.

Garantie reçue

Aux termes d'une convention de garantie de passif du 5 mars 2015, les vendeurs de Lowendal Développement se sont engagés à indemniser la société Ayming de tout préjudice, coût, dommage, frais ou charges, en ce inclus les intérêts de retard ou pénalités éventuellement dus, effectivement et directement subis par Ayming résultant :

- du caractère erroné et/ou inexact de l'une quelconque des déclarations et garanties générales
- de toute diminution de l'actif de la société ayant une cause ou origine antérieure à la date d'arrêté des comptes de référence (31/12/14)
- de tout passif de la société non ou insuffisamment comptabilisé ayant une cause ou une origine antérieure à la date d'arrêté des comptes de référence. La responsabilité des Garants ne pourra être mise en cause qu'au titre de préjudice dont le montant unitaire est égal ou supérieur à 15K€ faisant l'objet d'un seuil de déclenchement fixé à 100K€ et d'une franchise fixée à 25 K€.

Le montant de la présente garantie est plafonné à 2 100K€.

Aucune réclamation n'a été notifiée avant la date butoire du 5 mars 2017.

immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	121 622 335		124 486
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	1 820		
Installations générales, agenc., aménag.	4 867 826		130 620
Matériel de transport	13 061		13 291
Matériel de bureau, informatique, mobilier	6 669 373		1 120 770
Emballages récupérables et divers	24 000		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	11 576 080		1 264 682
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	95 940 858		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 438 458		2 067 055
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	97 379 317		2 067 055
TOTAL GENERAL	230 577 731		3 456 222

Rubriques	Transfert	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		571 618	121 175 203	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.			1 820	
Installations générales, agencements divers	(4 640)	72 562	4 930 524	
Matériel de transport		13 291	13 061	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 640	262 792	7 522 712	
Emballages récupérables et divers			24 000	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		348 645	12 492 116	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations		90	95 940 768	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		278 884	3 226 630	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		278 974	99 167 398	
TOTAL GENERAL		1 199 237	232 834 717	

Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT				
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 547 704	1 165 190	571 618	5 141 277
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales,agenc.,aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agenc. et aménag. divers	3 220 114	474 214	23 274	3 671 054
Matériel de transport	9 656	983		10 640
Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 321 641	795 162	261 699	5 855 104
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 551 411	1 270 360	284 973	9 536 797
TOTAL GENERAL	13 099 115	2 435 550	856 591	14 678 074

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	

FRAIS ETBL

AUT. INC.

Terrains
 Construct.
 - sol propre
 - sol autrui
 - installations
 Install. Tech.
 Install. Gén.
 Mat. Transp.
 Mat bureau
 Embal récup.

CORPOREL.

Acquis. titre	35 211				35 211
TOTAL	35 211				35 211

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
---	------------------	---------------	-----------	----------------

Frais d'émission d'emprunts à étaler
 Primes de remboursement des obligations

Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	106 049	35 211		141 260
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	106 049	35 211		141 260
Provisions pour litiges	1 853 300	1 372 000	1 025 000	2 200 300
Provisions pour garanties données aux clients	17 822 947	1 560 352	4 062 910	15 320 389
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires	3 104 748	651 515		3 756 263
Provisions pour impôts	160 447			160 447
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	15 746 457	5 427 504	12 820 356	8 353 605
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	38 687 900	9 011 371	17 908 266	29 791 005
Dépréciations immobilisations incorporelles	113 696 134		39 163 024	74 533 111
Dépréciations immobilisations corporelles		254 997		254 997
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation	73 795 846	6 242 122	3 794 195	76 243 773
Dépréciations autres immobilis. financières	162 291			162 291
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	26 713 774	5 802 514	7 996 876	24 519 413
Autres dépréciations	4 096 973	397 869	1 513 196	2 981 646
DEPRECIATIONS	218 465 018	12 697 503	52 467 291	178 695 230
TOTAL GENERAL	257 258 967	21 744 084	70 375 557	208 627 494
Dotations et reprises d'exploitation		8 651 598	13 422 042	
Dotations et reprises financières		6 639 991	6 420 642	
Dotations et reprises exceptionnelles		6 452 495	50 532 873	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Situation et mouvements				
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions		Provisions à la fin de l'exercice
			Montants utilisés au cours de l'exercice	Montants non utilisés repris au cours de l'ex.	
provisions pour litiges	1 853 300	1 372 000	691 500	333 500	2 200 300
provision pour garanties données aux clier	17 822 947	1 560 352	2 818 000	1 244 910	15 320 389
autres provisions pour risque	15 379 141	5 307 284	9 746 806	2 709 294	8 230 325
Provision pour perte à terminaison	367 317	120 220	242 847	121 409	123 281
provisions pour retraite	3 104 748	651 515			3 756 263
Provisions pour impot	160 447				160 447
TOTAL	38 687 900	9 011 371	13 499 153	4 409 113	29 791 005

Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations	25 000	25 000	
Prêts	15 668	15 668	
Autres immobilisations financières	3 210 961	3 210 961	
Clients douteux ou litigieux	32 791 969		32 791 969
Autres créances clients	56 120 488	56 120 488	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	61 410	61 410	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	181	181	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	2 219 099	2 219 099	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	463 934	463 934	
Groupe et associés	21 057 076	21 057 076	
Débiteurs divers	4 570 932	4 570 932	
Charges constatées d'avance	1 026 573	1 026 573	
TOTAL GENERAL	121 563 293	88 771 324	32 791 969

Montant des prêts accordés en cours d'exercice

Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	53 782	53 782		
Fournisseurs et comptes rattachés	11 618 889	11 618 889		
Personnel et comptes rattachés	11 130 421	11 130 421		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 352 149	8 352 149		
Etat : impôt sur les bénéfices	3 647	3 647		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	15 600 469	15 600 469		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	204 008	204 008		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 718 764	1 718 764		
Groupe et associés	14 197 828	14 197 828		
Autres dettes	7 551 974	7 551 974		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	312 207	312 207		
TOTAL GENERAL	70 744 138	70 744 138		

Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exercice

Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Eléments relevant de plusieurs postes de bilan

Rubriques	Entreprises liées	Participations	Dettes, créances en effets comm.
ACTIF IMMOBILISE			
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Participations		19 697 996	
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés	267 898	6 921 807	
Autres créances	4 562 322	19 346 003	
Capital souscrit appelé, non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	703 493	2 804 028	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	8 791 284	5 406 544	

Produits à recevoir

Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
4180000000	Clients - Produits non encore factu	23 368	23 368	
4181000000	Clients - Factures à établir ...	14 771 113	14 327 756	443 357
4181100000	Clients- FAE Groupe FRA	3 969 902	5 925 125	-1 955 224
4181200000	Clients - FAE Groupe CEE		715 581	-715 581
4181300000	Clients - FAE Groupe hors CEE		94 205	-94 205
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		18 764 383	21 086 036	-2 321 652
AUTRES CREANCES				
4098000000	Rabais, remises, ristournes à obten	54 998	113 220	-58 223
4387000000	Organismes sociaux - Produits à rec	-3 793	-3 793	
4487000000	Etat - Produits à recevoir ...		146 260	-146 260
4558000000	Associés - Comptes courants intérêt	11 970	11 970	
TOTAL AUTRES CREANCES		63 174	267 657	-204 483
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		18 827 557	21 353 693	-2 526 135

Charges à payer

Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
4080000000	Fournisseurs - Factures non parvenu	4 558 263	5 774 638	-1 216 375
4081000000	Factures non parvenues - Fournisseu	1 784 033	1 935 082	-151 049
4081100000	Fournisseurs - FNP Groupe FRA	3 021 381	2 224 374	797 007
4081200000	Fournisseurs - FNP Groupe CEE	211 953	269 332	-57 378
4081300000	Fournisseurs - FNP Groupe hors CEE	20 610		20 610
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		9 596 240	10 203 425	-607 185
AUTRES DETTES				
4198000000	Rabais, remises, ristournes à accor	3 525 215	3 615 492	-90 277
4686000000	Charges à payer ...	929 924	2 229 899	-1 299 975
TOTAL AUTRES DETTES		4 455 139	5 845 391	-1 390 251
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
4280000000	Personnel - Charges à payer et prod	231 980		231 980
4282000000	Personnel - Dettes prov. pour congé	3 058 532	3 507 308	-448 777
4284000000	Personnel - Dettes prov. pour parti	208 288	300 619	-92 331
4286000000	Personnel - Autres charges à payer	2 647	31 941	-29 294
4286100000	Personnel - Prov / Bonus ...	3 702 743	4 395 424	-692 681
4382000000	Organismes sociaux - Charges social	1 437 510	1 648 435	-210 925
4386000000	Organismes sociaux - Autres charges		12 291	-12 291
4386100000	Organismes sociaux - Prov / Bonus ...	1 740 289	2 056 054	-315 765
4386110000	Taxe apprentissage	467 738	452 073	15 665
4386120000	Formation Professionnelle	587 861	442 657	145 204
4386130000	Effort construction	194 891	188 364	6 527
4386140000	Taxe Handicapée	164 160	170 000	-5 840
4386150000	Organic	164 503	156 796	7 707
4386400000	Organismes sociaux - Prov / RSP ...	54 667	82 798	-28 131
4486000000	Etat - Charges à payer ...	-328 983	-683 287	354 304
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		11 686 826	12 761 473	-1 074 647
TOTAL CHARGES A PAYER		25 738 206	28 810 289	-3 072 083

Charges et produits constatés d'avance

Compte	Libellé	31/12/2016	31/12/2015	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000000	Charges constatées d'avance ...	1 026 573	1 393 003	-366 430
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		1 026 573	1 393 003	-366 430
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
48700000000	Produits constatés d'avance ...	-312 207	-604 990	292 783
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-312 207	-604 990	292 783

Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	8 073 729	9 183		8,752496758

Variation des capitaux propres

Situation à l'ouverture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		40 504 043
Distributions sur résultats antérieurs		
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		40 504 043
Variations en cours d'exercice	En moins	En plus
Variations du capital		80 374
Variations des primes liées au capital		
Variations des réserves	80 374	
Variations des subventions d'investissement		
Variations des provisions réglementées		35 211
Autres variations		
Résultat de l'exercice		33 971 053
SOLDE		34 006 264
Situation à la clôture de l'exercice		Solde
Capitaux propres avant répartition		74 510 308

Ventilation du chiffre d'affaires en K€

Rubriques	Chiffre d'affaires France	Chiffre d'affaires Export	Total 31/12/2016	Total 31/12/2015	%
BL - HR performance	52 751		52 751	51 822	1,79 %
BL - Finance & innovation performance	37 486		37 486	38 347	-2,25 %
BL -Organisation autres	3 815	2 084	5 899	5 866	0,57 %
BL -Opération performance	10 058		10 058	4 820	108,69 %
BL -Services centraux	434		434	214	102,83 %

TOTAL	104 544	2 084	106 628	101 068	5,50 %
--------------	----------------	--------------	----------------	----------------	---------------

Transfert de charges

Nature des transferts	Montant	Imputation au compte
Appointements et charges sur salaires	111 507	7910000000
transferts de charges Fondecif	46 977	7911100000
transferts de charges prévoyance	214 507	7911200000
autres	1 077	7910000000
TOTAL		374 068

Charges et produits exceptionnels

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Amendes et pénalités	217 540	6710/6870
Coûts liés à la restructuration	11 031 508	6710/6718
Indemnités et autres coûts liés aux locaux	7 259 400	6718
Autres coûts exceptionnels	895 019	6718
VNC des immob incorp et corp cédées	63 672	6752
Sortie de titres	90	6756

TOTAL	19 467 229
--------------	-------------------

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Autres produits exceptionnels	97 784	7718
Reprise prov fonds commercial	39 163 023	7876
Produits de cession	6 181	7752
Reprise liée à la restructuration	9 728 806	7875
Produits liés aux locaux	2 914 258	7780

TOTAL	51 910 052
--------------	-------------------

Répartition de l'impôt sur les bénéfices

Répartition	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net après impôt
Résultat courant	1 609 508	-5 403	1 614 911
Résultat exceptionnel à court terme	32 442 824	-108 908	32 551 732
Résultat exceptionnel à long terme			
Participation des salariés	-194 935	654	-195 589
Créance d'impôt à raison des bénéfices fiscaux antérieurs			
RESULTAT COMPTABLE	33 857 397	-113 657	33 971 054

Effectif moyen

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
employés	228	
cadres	667	
TOTAL	895	

Identité des sociétés mères
consolidant les comptes de la
société

Dénomination sociale - siège social	Forme	Montant capital	% détenu
AL FIN 1850 avenue des Grésillons 92230 Gennevilliers	sas	3 871 750	100,00 %

filiales et participations

Dénomination	Capital	Q.P. Détenue	Val. brute Titres	Prêts, avances	Chiffre d'affaires
Siège Social	Capitaux Propres	Divid.encaiss.	Val. nette Titres	Cautions	Résultat
FILIALES (plus de 50%)					
Cristal Décisions (ex ALMAFI)	136 050	100	5 885 858	879 706	1 026 181
185, ave des Grésillons 92230 Gennevilliers	- 131 280				254 075
AARTIST	10 000	100	10 000	2 012 059	542 082
185, ave des Grésillons 92230 Gennevilliers	- 1 935 802				224 905
ALMA 1	1	100	1	837	
185 ave des Grésillons 92230 Gennevilliers	- 961		1	-	354
ALMA 2	1	100	1	837	
185 ave des Grésillons 92230 Gennevilliers	- 961		1	-	354
CFC EXPERT	5 768 768	100	69 167 782	8 211 144	7 866 502
185, ave des Grésillons 92230 Gennevilliers	13 456 741		13 444 562		3 089 772
ALMA CONSULTING LTD	18	99	-		-
5/4 rue Tchernichovsky, 92581 Jérusalem	-		-		-
AYMING BELGUIM	18 600	99.95	18 590		4 921 987
Avenue E. Van Nieuwenhuyse 6 -1160 Brussels, Belgique	3 252 935		18 590		1 390 020
AYMING POLSKA	180 355	100	201 030		3 286 087
Moniuszki 1A, 00-014 Varsovie, Pologne	2 112 766		201 030		463 882
AYMING PORTUGAL	50 000	100	50 000	11 425	1 603 203
Rua Carlos Alberto da Mota Pinto, N° 17, 10°B 1070-313 Lisboa - Portugal	817 985		50 000		196 812
AYMING Magyarország Kft.	43 237	100	53 000		850 187
42 ut Rakoczi, Budapest 1052	1 988 869		53 000	-	121 607
PCMG Ltd	12 801 187	100	13 764 937		4 049 033
50 broadway, SW1H 0BL, London	1 076 903		10 248 535	-	29 694
AYMING CESKA REPUBLICA sro	7 399	100	8 160		1 726 221
Pøemyslovská 2845/43, Praha 3 – Rép. Tchèque	952 449		8 160		158 913
AYMING ESPANA SAU	260 101	100	1 618 381	200 000	12 721 954
Paseo de la Castellana 91 Planta 13 -28046 Madrid -Espagne	7 449 731		1 618 381		1 323 544
AYMING ITALIA S.r.L	20 000	100	157 760	2 355 217	5 658 898
Via Lepetit n. 8/10 - 20124 Milan - Italie	169 989		157 760		103 075
AYMING UK LTD	1 327	100	89 101	2 075 784	8 215 964
Shelley Stock Hutter LLP 1st Floor 7 - 10 Chandos Street London W1G 9DQ - Londres - UK	1 159 822		89 101		595 607
AYMING DEUTSCHLAND GmbH	25 000	100	25 000	331 314	1 731 764
Am Wehrhahn 50 - 40211 Düsseldorf	- 131 068			-	448 881
AYMING NETHERLAND B.V.	18 000	100	976 026	445 440	145 015
WTC H-Toren, Zuidplein 36, 1077 XV, Amsterdam -Holande	- 113 590				8 107
AYMING JAPAN KK	81 621	100	3 691 041	591 989	666 575
Kitasando DT Bldg. 5F 4-16-7, Sendagaya 4-chome Shibuya Ward – Tokyo - Japon	- 1 030 301			-	524 977
AYMING (Shanghai) BUSINESS CONSULTING Co. Ltd	180 325	100	150 000	76 895	424 944
N°666, fushou Road Huaxinhaixin Building, 15F2 Shanghai 200001 - Chine	- 1 165 858			-	162 880
AYMING USA Inc.	90,00	100	90,00		
World Financial District - 60 Broad Street Suite 3502 - New York, NY 10004 6 USA					
AYMING SLOVENSKO sro	5 000,00	100	5 000,00		
Tallerova 4 - 811 02 BRATISLAVA - SLOVAKIA					

Incidences des évaluations fiscales dérogatoires

Rubriques	Dotation	Reprise	Montant
RESULTAT DE L'EXERCICE			33 971 053
Impôt sur les bénéfices			-113 657
RESULTAT AVANT IMPOT			33 857 396
Provisions sur immobilisations			
Provisions relatives aux stocks			
Provisions sur autres actifs			
Amortissements dérogatoires	35 211		35 211
Provisions spéciales réévaluation			
Plus-values réinvesties			
PROVISIONS REGLEMENTEES	35 211		35 211
AUTRES EVALUATIONS DEROGATOIRES			
RESULTAT HORS EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES (avant impôt)			33 892 607

AYMING
Société par actions simplifiée au capital de 70 665 286,92 euros
Siège social : 185, avenue des Grésillons – 92230 Gennevilliers
414 119 735 RCS Nanterre

**AFFECTATION DU RESULTAT DE L'ASSEMBLEE
GENERALE DU 18 MAI 2017**

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, après avoir rappelé que le résultat bénéficiaire de l'exercice s'élève à un montant de 33 971 053 €, propose d'affecter le bénéfice de l'exercice de la manière suivante :

- en totalité au poste « report à nouveau » soit 33 971 053 €

Compte tenu de cette affectation, le compte « Report à Nouveau » ressortirait à un nouveau montant de (3 318 794) euros et les capitaux propres de la Société ressortiraient à un nouveau montant de 74 510 307 euros.

Afin de nous conformer aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les dividendes distribués au titre des trois derniers exercices ont été les suivants :

Exercice clos le	Dividende distribué	Abattement forfaitaire pour les actionnaires et ayants droit
31 décembre 2015	Néant	Actionnaire non éligible à l'abattement
31 décembre 2014	Néant	Actionnaire non éligible à l'abattement
31 décembre 2013	Néant	Actionnaire non éligible à l'abattement


« Certifié conforme »
Le Président
Hervé Amar