



RCS : PARIS

Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1970 B 03480

Numéro SIREN : 702 034 802

Nom ou dénomination : APLITEC

Ce dépôt a été enregistré le 01/11/2017 sous le numéro de dépôt 105673

DEPOT DES COMPTES ANNUELS

DATE DEPOT : 01-11-2017

N° DE DEPOT : 105673

N° GESTION : 1970B03480

N° SIREN : 702034802

DENOMINATION : APLITEC

ADRESSE : 4-14 rue Ferrus 75014 Paris

MILLESIME : 2017

Frédéric BEAUJARD

EXPERT COMPTABLE DIPLOME DE L'ETAT
INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DE PARIS
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE DE PARIS

11 -13, avenue de Friedland
75008 PARIS

TELEPHONE 01 53 83 90 00
TELECOPIE 01 42 89 22 27

GREFFE

APLITEC SAS

4-14 Rue Ferrus

75014 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2016

Frédéric BEAUJARD

EXPERT COMPTABLE DIPLOME DE L'ETAT
INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DE PARIS
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE DE PARIS

11 -13, avenue de Friedland
75008 PARIS

TELEPHONE 01 53 83 90 00
TELECOPIE 01 42 89 22 27

APLITEC SAS

4-14 Rue Ferrus

75014 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2016

Aux Associés,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 30 septembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Société APLITEC SAS, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Je n'ai 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 aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Fait à Paris, le 16 décembre 2016



Frédéric BEAUJARD
Commissaire aux Comptes

ACTIF	Exercice clos le 30/09/2016 (12 mois)				Exercice précédent 30/09/2015 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	79 938,62	76 761,09	3 177,53	0,03	3 660,85	0,03
Fonds commercial	1 472 518,13		1 472 518,13	11,74	1 137 467,05	10,10
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	404 870,32	228 588,33	176 281,99	1,41	185 159,59	1,64
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations	5 822 662,00	238 000,00	5 584 662,00	44,54	3 827 034,70	33,97
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	132 087,82		132 087,82	1,05	131 573,48	1,17
TOTAL (I)	7 912 078,89	543 349,42	7 368 727,47	58,78	5 284 895,67	46,91
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes	16 192,03		16 192,03	0,13	20 779,95	0,18
Clients et comptes rattachés	3 997 211,40	158 017,86	3 839 193,54	30,62	4 421 983,09	39,25
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	405 000,00		405 000,00	3,23		
. Personnel	1 200,00		1 200,00	0,01	1 000,00	0,01
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices	6 248,00		6 248,00	0,05	37 737,00	0,33
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	223 033,30		223 033,30	1,78	296 895,72	2,64
. Autres	259 677,53		259 677,53	2,07	323 573,18	2,87
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	100 000,00		100 000,00	0,80	400 000,00	3,55
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	38 766,30		38 766,30	0,31	223 627,98	1,98
Charges constatées d'avance	281 655,38		281 655,38	2,25	256 236,00	2,27
TOTAL (II)	5 328 983,94	158 017,86	5 170 966,08	41,24	5 981 832,92	53,09
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	13 241 060,83	701 367,28	12 539 693,55	100,00	11 266 728,59	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/10/2015 au 30/09/2016

Présenté en Euros

Edité le 16/12/2016

PASSIF	Exercice clos le 30/09/2016 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2015 (12 mois)
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé : 2 424 200,00)	2 424 200,00	2 386 360,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	968 133,49	808 973,49
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	254 000,00	254 000,00
Réserves statutaires ou contractuelles	660 000,00	660 000,00
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	2 083 212,49	1 847 776,35
Résultat de l'exercice	922 504,58	515 833,44
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		13 334,00
TOTAL (I)	7 312 050,56	6 486 277,28
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	60 000,00	
Provisions pour charges	27 288,00	29 349,00
TOTAL (III)	87 288,00	29 349,00
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts	306 301,12	125 059,73
. Découverts, concours bancaires	585 873,53	
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers		
. Associés	1 084 413,95	1 503 461,01
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 684 794,97	1 334 599,09
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	379 325,87	386 566,45
. Organismes sociaux	289 022,68	337 856,58
. Etat, impôts sur les bénéfices		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	704 159,67	693 103,80
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés	33 049,44	71 730,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	73 413,76	298 725,65
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	5 140 354,99	4 751 102,31
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF (I à V)	12 539 693,55	11 266 728,59

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/10/2015 au 30/09/2016

Présenté en Euros

Edité le 16/12/2016

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 30/09/2016 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2015 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Ventes de marchandises									
Production vendue biens									
Production vendue services	8 281 854,30		8 281 854,30	100,00	8 759 711,04	100,00	-477 857	-5,45	
Chiffres d'Affaires Nets	8 281 854,30		8 281 854,30	100,00	8 759 711,04	100,00	-477 857	-5,45	
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			4 598,10	0,06			4 598	N/S	
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			207 972,88	2,51	201 458,21	2,30	6 514	3,23	
Autres produits			213,51	0,00	200,79	0,00	13	6,50	
Total des produits d'exploitation (I)			8 494 838,79	102,57	8 961 370,04	102,30	-466 732	-5,20	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)									
Variation de stock (marchandises)									
Achats de matières premières et autres approvisionnements			52 428,78	0,63	69 407,07	0,79	-16 979	-24,45	
Variation de stock (matières premières et autres approv.)									
Autres achats et charges externes			4 227 590,79	51,05	4 477 220,83	51,11	-249 630	-5,57	
Impôts, taxes et versements assimilés			208 522,80	2,52	245 791,20	2,81	-37 269	-15,15	
Salaires et traitements			2 082 960,96	25,15	2 261 849,39	25,82	-178 889	-7,90	
Charges sociales			999 992,58	12,07	1 057 082,76	12,07	-57 090	-5,39	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			57 336,91	0,69	40 658,73	0,46	16 678	41,02	
Dotations aux provisions sur immobilisations									
Dotations aux provisions sur actif circulant			80 866,78	0,98	48 679,69	0,56	32 187	66,12	
Dotations aux provisions pour risques et charges			87 288,00	1,05	29 349,00	0,34	57 939	197,41	
Autres charges			143 448,72	1,73	76,53	0,00	143 372	N/S	
Total des charges d'exploitation (II)			7 940 438,32	95,88	8 230 115,20	93,95	-289 679	-3,51	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			554 202,47	6,69	731 254,84	8,35	-177 052	-24,20	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)									
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)									
Produits financiers de participations			528 102,00	6,38	2 698,17	0,03	525 404	N/S	
Produits des autres valeurs mobilières et créances									
Autres intérêts et produits assimilés			30 599,53	0,37	17 140,19	0,20	13 459	78,52	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change			195,49	0,00			195	N/S	
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (V)			558 897,02	6,75	19 838,36	0,23	539 059	N/S	
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées			26 843,67	0,32	21 740,91	0,25	5 103	23,47	
Différences négatives de change			204,31	0,00	1 491,85	0,02	-1 287	-86,31	
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements									
Total des charges financières (VI)			27 047,98	0,33	23 232,76	0,27	3 815	16,42	
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			531 849,04	6,42	-3 394,40	-0,03	535 243	N/S	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			1 086 051,51	13,11	727 860,44	8,31	358 191	49,21	

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/10/2015 au 30/09/2016

Présenté en Euros

Edité le 16/12/2016

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/09/2016 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2015 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	200,00	0,00			200	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	200,35	0,00			200	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges	13 334,00	0,16	11 990,00	0,14	1 344	11,21
Total des produits exceptionnels (VII)	13 734,35	0,17	11 990,00	0,14	1 744	14,55
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 000,00	0,02	4 928,00	0,06	-2 928	-59,41
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	24 855,28	0,30			24 855	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)	26 855,28	0,32	4 928,00	0,06	21 927	444,56
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-13 120,93	-0,15	7 062,00	0,08	-20 182	-285,77
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	150 426,00	1,82	219 089,00	2,50	-68 663	-31,33
Total des Produits (I+III+V+VII)	9 067 270,16	109,48	8 993 198,40	102,87	74 072	0,82
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	8 144 765,58	98,34	8 477 364,96	95,78	-332 599	-3,91
RÉSULTAT NET	922 504,58	11,14	515 833,44	5,89	406 671	78,84
	<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
AU 30 SEPTEMBRE 2016**

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

- I. FAITS SIGNIFICATIFS ET PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**
- II. NOTES SUR LE BILAN**
- III. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**
- IV. AUTRES INFORMATIONS**

I. FAITS SIGNIFICATIFS ET PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

11. Faits significatifs de l'exercice

La SAS APLITEC a procédé à une augmentation de capital de 37.840 euro par apport en nature des actions de la SAS VALORIA (cf. §27 capitaux propres). Devenue seule actionnaire, APLITEC a absorbé VALORIA par transmission universelle de patrimoine avec effet juridique au 15 mai 2016 et effet fiscal rétroactif au 1^{er} octobre 2015. Cette opération a généré un mali technique de 140 K€ inscrit en fonds commercial.

La SAS APLITEC est devenue seule associée de sa filiale CABINET RAVELET, et a absorbé celle-ci par transmission universelle de patrimoine avec effet juridique au 6 août 2016, et effet fiscal rétroactif au 1^{er} octobre 2015. Cette opération a généré un boni de TUP de 26 K€ inscrit au résultat financier.

La SAS a acquis 100 % des parts de la société PRAGMA ASSOCIES en septembre 2016 (cf. également §47. Tableau des filiales et participations).

12. Mention de l'application des principes généraux

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions de la législation française et aux conventions comptables généralement admises.

13. Permanence des méthodes d'évaluation et de présentation

Les comptes annuels sont établis selon des méthodes d'évaluation et de présentation identiques à celles de l'exercice précédent.

Pour rappel, à compter du 1^{er} octobre 2009, la société APLITEC a opté pour le régime de groupe prévu à l'article 223 A du CGI. De ce fait, elle se constitue seule redevable de l'impôt sur les sociétés, des contributions additionnelles à l'impôt sur les sociétés et de l'imposition forfaitaire annuelle dus par le groupe formé par elle-même et sa filiale, la société APLITEC AUDIT ASSOCIES, ceci pour une durée de 5 exercices renouvelable.

A effet du 1^{er} octobre 2014, ce même régime de groupe a été étendu, par la souscription d'une nouvelle option adressée à l'Administration fiscale le 17 décembre 2014, pour une durée de cinq ans renouvelable, à l'ensemble des filiales d'APLITEC : APLITEC AUDIT ASSOCIES, CABINET RAVELET, FIGESTOR, DC AUDIT. La filiale CABINET RAVELET est sortie du périmètre le 6 août 2016 suite à son absorption (cf. §11).

14. Règles d'évaluation spécifiques aux principales rubriques

14.1. Concessions, droits et valeurs similaires

Nature : sont enregistrés sous cette rubrique les logiciels informatiques destinés à la comptabilité et à la gestion.

Amortissements : ces logiciels sont amortis sur un an avec application de la règle *prorata temporis*.

14.2. Fonds de commerce

Les fonds de commerce constitués par les droits de présentation de clientèle sont évalués à leur valeur d'apport ou d'acquisition. Ils font l'objet de tests de dépréciation annuels.

14.3. Immobilisations corporelles

Valeurs brutes : les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût historique.

Amortissements : Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif, en fonction de la durée d'utilisation des biens.

	Linéaire	Dégressif
Installations générales, agencements, aménagements divers	3 à 15 ans	
Matériels de bureau et informatique	3 à 15 ans	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	5 à 10 ans	

14.4. Immobilisations financières

Les titres de participation sont valorisés à leur valeur d'acquisition.

La valeur d'usage est déterminée sur la base des capitaux propres, éventuellement ré-estimés en fonction des perspectives d'avenir. Lorsque cette valeur d'usage est inférieure à la valeur d'acquisition, une dépréciation est constituée à concurrence de la différence.

14.5. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée au cas par cas, lorsqu'il existe un risque de non-recouvrement de la créance.

14.6. Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque sont évaluées pour leur valeur nominale.

II. NOTES SUR LE BILAN**21. Immobilisations**

(en K€)	Au 1-10-2015	Acquisitions	Cessions / Virements de poste à poste	Au 30-09-2016
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1.205	347		1.552
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations générales, agencements	221	14	-	235
Mat. Bureau, informatique, mobilier	174	26	30	170
	395	40	30	405
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations	4.065	2.019	261	5.823
Autres	131	1	-	132
	4.196	2.020	261	5.955

22. Amortissements des immobilisations

(en K€)	Au 1-10-2015	Augmentations	Diminutions	Au 30-09-2016
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	64	12	--	76
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations générales, agencements	82	23	--	105
Mat. Bureau, informatique, mobilier	128	24	29	123
	210	47	29	228

23. Provisions

(K€)	Au 1-10-2015	Augmentations	Diminutions	Au 30-9-16
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provision pour investissement	13	--	13	-
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour abondement	29	27	29	27
Autres provisions pour risques et charges	--	60	-	60
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Provisions pour dépréciation des titres de participation	238	--	--	238
Provisions pour dépréciation des comptes clients	204	98	144	158
TOTAL GENERAL	484	185	186	483

24. Échéances des créances

Les échéances de l'ensemble des créances sont à un an au plus, à l'exception des dépôts et cautionnements qui sont à plus d'un an.

25. Produits à recevoir

Clients, factures à établir	544 K€
Etat	<u>112 K€</u>
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	656 K€

25.1 CICE

Les produits à recevoir incluent 112 K€ au titre du CICE. Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement. Il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de

rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile. La comptabilisation a été réalisée en diminution des charges de personnel pour un montant de 66 K€ au titre de l'exercice.

Conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du Code général des impôts, le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Il n'a permis à l'entreprise ni de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni d'augmenter les rémunérations des personnes exerçant des fonctions de direction. Il a permis de financer des embauches de personnel et la formation des salariés.

26. Charges constatées d'avance

Loyer et charges locatives	156 K€
Assurances	11 K€
Cotisations professionnelles	21 K€
Abonnements, documentation	42 K€
Maintenance	16 K€
Abonnements et divers constatés d'avance	<u>36 K€</u>
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	282 K€

27. Capitaux propres

Sur décision de l'Assemblée générale extraordinaire du 16 mars 2016, la SAS APLITEC a procédé à une augmentation de capital de 37.840 euros par apport en nature des actions de la SAS VALORIA et création de 1892 nouvelles actions de 20 euros attribuées à l'apporteur. Le capital social d'APLITEC s'élève désormais à 2.424.200 euros ; il se compose de 121.210 actions de 20 euros. La prime d'apport dégagée par l'opération s'élève à 159.160 euros.

Les mouvements ayant affecté les capitaux propres sont détaillés dans le tableau ci-après :

Capitaux Propres	30/09/2015	Mouvements de l'exercice 2015/2016				30/09/2016
		Affectation du résultat	Augmentation de capital (Apport Valoria)	Fusions / Tup	Reprise Provisions réglementées	
Capital social	2 386 360	-	37 840			2 424 200
Prime fusion FGA	808 973					808 973
Prime d'apport Valoria				159 160		159 160
Réserve légale	254 000					254 000
Réserve facultative	660 000					660 000
Report à nouveau	1 847 776	235 436				2 083 212
Résultat de l'exercice 30/9/15	515 833	- 515 833				-
Résultat de l'exercice 30/9/16	-	-				922 504
Distribution de dividende		280 397				
Provisions réglementées	13 334		-	-	13 334	-
Total des Capitaux Propres	6 486 277	-	37 840	159 160	- 13 334	7 312 050

28. Échéance des dettes

Les échéances des dettes sont à un an au plus, à l'exception de l'emprunt CIC, compris entre 1 et 5 ans pour 22 K€.

29. Charges à payer**Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit et divers**

Intérêts courus sur comptes courant 23 K€

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Factures non parvenues 1 262 K€

Dettes fiscales et sociales

Rémunérations et charges afférentes 44 K€

Congés à payer & charges s/congés à payer 255 K€

13^{ème} mois et charges afférentes 141 K€

Intéressement et forfait social 96 K€

536 K€**Autres impôts et taxes**

33 K€

TOTAL DES CHARGES A PAYER

1 854 K€

III - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

31. Analyse par nature du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires réalisé au cours de l'exercice comprend des refacturations de charges (dont les refacturations de débours aux clients, pour 79 K€ sur l'exercice contre 91 K€ pour l'exercice précédent).

K€	France	Export	Total 30.09.16	Total 30.09.15
Honoraires expertise-comptable	3.455	132	3.587	3.729
Honoraires commissariat	4.390	--	4.390	4.598
Charges diverses refacturées	303	2	305	433
Total du Chiffre d'Affaires	8.148	134	8.282	8.760

IV - AUTRES INFORMATIONS

41. Effectif

Effectif moyen de l'exercice : 47 (soit 39 salariés, 2 apprentis, 1 contrat de professionnalisation, et 5 stagiaires en moyenne).

42. Engagement pour retraite

Les engagements relatifs aux indemnités de départ en retraite du personnel en activité font l'objet d'une évaluation actuarielle. Les droits acquis par les salariés au titre des indemnités futures de fin de carrière ont été déterminés en fonction de l'âge et de l'ancienneté de chaque salarié par application d'une méthode tenant compte d'hypothèses d'évolution de salaire, d'espérance de vie et de taux de rotation du personnel. Au 30 septembre 2016, le montant de l'engagement de la société ainsi calculé s'élève à 98 K€.

43. Droit individuel à la Formation – Compte Personnel de Formation

Le Compte Personnel de Formation (CPF) existe depuis le 1^{er} janvier 2015 et se substitue au Droit Individuel à la Formation (DIF). Le DIF résiduel est constitué des droits acquis par le personnel au 31 décembre 2014, qui sont conservés, et pourront être mobilisés jusqu'au 1^{er} janvier 2021. Au 31 décembre 2014, 34 salariés encore présents dans l'entreprise au 30 septembre 2016 totalisent un droit cumulé de 1.850 heures de formation, pour un montant d'indemnités correspondant de 18 K€.

44. Informations concernant les entreprises liées et les participations

Postes (en K€)	APLITEC AUDIT ASSOCIES	JEMMAPES FIDUCIAIRE	APLITEC INFO	FIGESTOR	PRAGMA ASSOCIES	DC AUDIT
Immobilisations financières	1 643	5	-	2 155	2 019	-
Comptes courants débiteurs et intérêts courus	104	-	-	-	-	-
Clients et comptes rattachés	113	4	29	172	-	-
Comptes courants créditeurs et intérêts courus	304	95	155	483	-	47
Autres créances	-	405	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	984	220	126	-	-	-
Autres dettes	-	-	-	-	-	-
Produits d'exploitation	94	4	24	82	-	2
Charges d'exploitation	820	1 533	509	-	-	-
Produits financiers	338	-	-	190	-	-
Charges financières	7	2	4	8	-	1

45. Valeurs Mobilières de Placement et comptes à terme

Dénomination	Nombre de parts détenues	Prix d'acquisition (en euros)	cours au 30 septembre 2015	Valeur de marché au 30/9/2015 (en euros)
Valeurs mobilières de placement	Néant	-	-	-
CIC – Comptes à terme		100 000		100 000
TOTAL		100 000		100 000

46. Engagements donnés

La société APLITEC a nanti les titres :

- de sa filiale RAVELET au bénéfice de la banque CIC PARIS NATION ENTREPRISES, en garantie d'un emprunt de 250.000 € souscrit à l'origine auprès de cette dernière. La garantie est devenue sans objet depuis l'absorption de RAVELET par voie de transmission universelle de patrimoine.
- de sa filiale FIGESTOR au bénéfice de la banque CIC PARIS NATION ENTREPRISES, en garantie d'une enveloppe globale de crédit de 850.000 € souscrite en deux tranches (600.000 € et 250.000 € à l'origine) auprès de cette dernière. En outre, APLITEC est garante à hauteur de 442.000 € de l'enveloppe globale décrite ci-avant. Le terme de cet engagement est le 25 février 2018.

APLITEC SAS

47. Tableau des filiales et participations

Nom de la société mère		RENSEIGNEMENTS CONCERNANT LES FILIALES ET LES PARTICIPATIONS						
N° SIREN:		APLITEC SAS	Unité monétaire : euros					
702 034 802								
SOCIETES Dénomination et adresse	Capital	Autres capitaux propres	% détenu	Valeur nette des titres	Prêts et avances consentis	Résultat du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Chiffre d'affaires HT
A) Renseignements détaillés								
1 - Filiales avec n° SIREN (+ de 50% du capital)								
APLITEC AUDIT ASSOCIES 722 038 163	46 155	511 885	99.71%	1 643 335	104 452	112 697	338 140	2 134 951
FIGESTOR 329 530 208	200 000	210 144	99.94%	1 916 945	0	50 418	189 962	1 562 795
PRAGMA ASSOCIES 444 339 865 000 16	333 500	936 512	100.00%	2 019 382	0	1 035 734	0	0
2 - Participations avec n° SIREN (10 à 50 % du capital)								
JEMMAPES FIDUCIAIRE 440 108 587	10 000	280 897	49.99%	5 000		8 460	0	1 840 000
B) Renseignements globaux sur les autres participations								
néant								

APLITEC

Société par actions simplifiée au capital de 2 424 200 euros

Siège social : 4-14 rue Ferrus

75014 Paris

702 034 802 RCS Paris

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 19 DECEMBRE 2016

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 septembre 2016

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à 922 504,58 euros de la manière suivante :

Le bénéfice de l'exercice d'un montant de 922 504,58 euros

Est affecté :

- À titre de dividendes pour un montant de 284 843,50 euros
Soit 2,35 euros par action
- Au compte « report à nouveau » pour un montant de 637 661,08 euros
Qui s'élève ainsi à 2 720 873,57 euros

Le dividende sera mis en paiement à compter de ce jour.

Il est précisé que :

- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2016 éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 171 803,80 euros,
- le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 30 septembre 2016 non éligibles à l'abattement de 40 % s'élève à 113 039,70 euros.

Les associés sont informés que depuis le 1^{er} janvier 2013, les revenus distribués sont imposables au barème progressif de l'impôt sur le revenu et que, conformément aux dispositions de l'article 117 quater modifié du Code général des impôts, a été mis en place un prélèvement forfaitaire obligatoire de 21 %, non libératoire, et imputable ultérieurement sur l'impôt sur le revenu.

Les associés sont en outre informés que, conformément aux dispositions de l'article L. 136-7 du Code de la sécurité sociale, les prélèvements sociaux sur les dividendes versés aux personnes physiques fiscalement domiciliées en France sont soumis aux mêmes règles que le prélèvement mentionné à l'article 117 quater du Code général des impôts, c'est-à-dire prélevés à la source par l'établissement payeur, lorsque ce dernier est établi en France, et versés au Trésor dans les quinze premiers jours du mois suivant celui du paiement des dividendes.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'au titre des trois derniers exercices il a été distribué les dividendes suivants :

	2015	2014	2013
Montant total distribué	280 397,30	280 397,30	299 640
Montant total distribué éligible à la réfaction mentionnée au 2° du 3 de l'article 158 du CGI	186 644,05	186 644,05	224 767
Montant total distribué non éligible à la réfaction mentionnée au 2° du 3 de l'article 158 du CGI	93 753,25	93 753,25	74 873

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 19 décembre 2016

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.



Certifié conforme
Le Président

ATTESTATION DE CONFORMITE DES DOCUMENTS COMPTABLES

Je soussigné **Pierre LAOT**,

Agissant en qualité de **Président**,

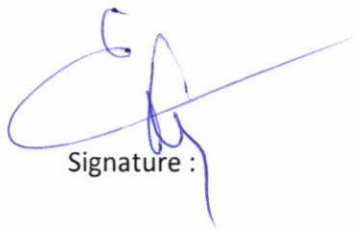
de la société **APLITEC**,

Société par actions simplifiée au capital de 2 386 360 euros

Ayant siège social 4-14 rue Ferrus 75014 Paris

Immatriculée 702 034 802 RCS Paris

- Certifie que les documents comptables transmis sous forme électronique sont conformes aux comptes approuvés par l'assemblée générale, ou, en cas d'associé unique, par ce dernier.



Signature :

Frédéric BEAUJARD

EXPERT COMPTABLE DIPLOME DE L'ETAT
INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DE PARIS
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE DE PARIS

11 -13, avenue de Friedland
75008 PARIS

TELEPHONE 01 53 83 90 00
TELECOPIE 01 42 89 22 27

GREFFE

APLITEC SAS

4-14 Rue Ferrus

75014 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2016

Frédéric BEAUJARD

EXPERT COMPTABLE DIPLOME DE L'ETAT
INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DE PARIS
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE DE PARIS

11 -13, avenue de Friedland
75008 PARIS

TELEPHONE 01 53 83 90 00
TELECOPIE 01 42 89 22 27

APLITEC SAS

4-14 Rue Ferrus

75014 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2016

Aux Associés,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 30 septembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la Société APLITEC SAS, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Je n'ai 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 aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Fait à Paris, le 16 décembre 2016



Frédéric BEAUJARD
Commissaire aux Comptes

ACTIF		Exercice clos le 30/09/2016 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2015 (12 mois)			
		Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé	(0)						
Actif Immobilisé							
Frais d'établissement							
Recherche et développement							
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires		79 938,62	76 761,09	3 177,53	0,03	3 660,85	0,03
Fonds commercial		1 472 518,13		1 472 518,13	11,74	1 137 467,05	10,10
Autres immobilisations incorporelles							
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles							
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, matériel & outillage industriels							
Autres immobilisations corporelles		404 870,32	228 588,33	176 281,99	1,41	185 159,59	1,64
Immobilisations en cours							
Avances & acomptes							
Participations évaluées selon mise en équivalence							
Autres Participations		5 822 662,00	238 000,00	5 584 662,00	44,54	3 827 034,70	33,97
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières		132 087,82		132 087,82	1,05	131 573,48	1,17
TOTAL (I)		7 912 078,89	543 349,42	7 368 727,47	58,78	5 284 895,67	46,91
Actif circulant							
Matières premières, approvisionnements							
En cours de production de biens							
En cours de production de services							
Produits intermédiaires et finis							
Marchandises							
Avances & acomptes versés sur commandes		16 192,03		16 192,03	0,13	20 779,95	0,18
Clients et comptes rattachés		3 997 211,40	158 017,86	3 839 193,54	30,62	4 421 983,09	39,25
Autres créances							
. Fournisseurs débiteurs		405 000,00		405 000,00	3,23		
. Personnel		1 200,00		1 200,00	0,01	1 000,00	0,01
. Organismes sociaux							
. Etat, impôts sur les bénéfices		6 248,00		6 248,00	0,05	37 737,00	0,33
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		223 033,30		223 033,30	1,78	296 895,72	2,64
. Autres		259 677,53		259 677,53	2,07	323 573,18	2,87
Capital souscrit et appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement		100 000,00		100 000,00	0,80	400 000,00	3,55
Instruments de trésorerie							
Disponibilités		38 766,30		38 766,30	0,31	223 627,98	1,98
Charges constatées d'avance		281 655,38		281 655,38	2,25	256 236,00	2,27
TOTAL (II)		5 328 983,94	158 017,86	5 170 966,08	41,24	5 981 832,92	53,09
Charges à répartir sur plusieurs exercices	(III)						
Primes de remboursement des obligations	(IV)						
Ecart de conversion actif	(V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)		13 241 060,83	701 367,28	12 539 693,55	100,00	11 266 728,59	100,00

PASSIF	Exercice clos le 30/09/2016 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2015 (12 mois)
Capitaux propres		
Capital social ou individuel (dont versé : 2 424 200,00)	2 424 200,00	2 386 360,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	968 133,49	808 973,49
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	254 000,00	254 000,00
Réserves statutaires ou contractuelles	660 000,00	660 000,00
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	2 083 212,49	1 847 776,35
Résultat de l'exercice	922 504,58	515 833,44
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		13 334,00
TOTAL (I)	7 312 050,56	6 486 277,28
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques	60 000,00	
Provisions pour charges	27 288,00	29 349,00
TOTAL (III)	87 288,00	29 349,00
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts	306 301,12	125 059,73
. Découverts, concours bancaires	585 873,53	
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers		
. Associés	1 084 413,95	1 503 461,01
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 684 794,97	1 334 599,09
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	379 325,87	386 566,45
. Organismes sociaux	289 022,68	337 856,58
. Etat, impôts sur les bénéfices		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	704 159,67	693 103,80
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés	33 049,44	71 730,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	73 413,76	298 725,65
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	5 140 354,99	4 751 102,31
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF (I à V)	12 539 693,55	11 266 728,59

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/10/2015 au 30/09/2016

Présenté en Euros

Edité le 16/12/2016

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 30/09/2016 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2015 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Ventes de marchandises									
Production vendue biens									
Production vendue services	8 281 854,30		8 281 854,30	100,00	8 759 711,04	100,00	-477 857	-5,45	
Chiffres d'Affaires Nets	8 281 854,30		8 281 854,30	100,00	8 759 711,04	100,00	-477 857	-5,45	
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			4 598,10	0,06			4 598	N/S	
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			207 972,88	2,51	201 458,21	2,30	6 514	3,23	
Autres produits			213,51	0,00	200,79	0,00	13	6,50	
Total des produits d'exploitation (I)			8 494 838,79	102,57	8 961 370,04	102,30	-466 732	-5,20	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)									
Variation de stock (marchandises)									
Achats de matières premières et autres approvisionnements			52 428,78	0,63	69 407,07	0,79	-16 979	-24,45	
Variation de stock (matières premières et autres approv.)									
Autres achats et charges externes			4 227 590,79	51,05	4 477 220,83	51,11	-249 630	-5,57	
Impôts, taxes et versements assimilés			208 522,80	2,52	245 791,20	2,81	-37 269	-15,15	
Salaires et traitements			2 082 960,96	25,15	2 261 849,39	25,82	-178 889	-7,90	
Charges sociales			999 992,58	12,07	1 057 082,76	12,07	-57 090	-5,39	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			57 336,91	0,69	40 658,73	0,46	16 678	41,02	
Dotations aux provisions sur immobilisations									
Dotations aux provisions sur actif circulant			80 866,78	0,98	48 679,69	0,56	32 187	66,12	
Dotations aux provisions pour risques et charges			87 288,00	1,05	29 349,00	0,34	57 939	197,41	
Autres charges			143 448,72	1,73	76,53	0,00	143 372	N/S	
Total des charges d'exploitation (II)			7 940 438,32	95,88	8 230 115,20	93,95	-289 679	-3,51	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			554 202,47	6,69	731 254,84	8,35	-177 052	-24,20	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)									
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)									
Produits financiers de participations			528 102,00	6,38	2 698,17	0,03	525 404	N/S	
Produits des autres valeurs mobilières et créances									
Autres intérêts et produits assimilés			30 599,53	0,37	17 140,19	0,20	13 459	78,52	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change			195,49	0,00			195	N/S	
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (V)			558 897,02	6,75	19 838,36	0,23	539 059	N/S	
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées			26 843,67	0,32	21 740,91	0,25	5 103	23,47	
Différences négatives de change			204,31	0,00	1 491,85	0,02	-1 287	-86,31	
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements									
Total des charges financières (VI)			27 047,98	0,33	23 232,76	0,27	3 815	16,42	
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			531 849,04	6,42	-3 394,40	-0,03	535 243	N/S	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			1 086 051,51	13,11	727 860,44	8,31	358 191	49,21	

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/10/2015 au 30/09/2016

Présenté en Euros

Edité le 16/12/2016

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/09/2016 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2015 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	200,00	0,00			200	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	200,35	0,00			200	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges	13 334,00	0,16	11 990,00	0,14	1 344	11,21
Total des produits exceptionnels (VII)	13 734,35	0,17	11 990,00	0,14	1 744	14,55
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 000,00	0,02	4 928,00	0,06	-2 928	-59,41
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	24 855,28	0,30			24 855	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)	26 855,28	0,32	4 928,00	0,06	21 927	444,56
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-13 120,93	-0,15	7 062,00	0,08	-20 182	-285,77
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	150 426,00	1,82	219 089,00	2,50	-68 663	-31,33
Total des Produits (I+III+V+VII)	9 067 270,16	109,48	8 993 198,40	102,87	74 072	0,82
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	8 144 765,58	98,34	8 477 364,96	95,78	-332 599	-3,91
RÉSULTAT NET	922 504,58	11,14	515 833,44	5,89	406 671	78,84
	<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
AU 30 SEPTEMBRE 2016**

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

- I. FAITS SIGNIFICATIFS ET PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**
- II. NOTES SUR LE BILAN**
- III. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**
- IV. AUTRES INFORMATIONS**

I. FAITS SIGNIFICATIFS ET PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

11. Faits significatifs de l'exercice

La SAS APLITEC a procédé à une augmentation de capital de 37.840 euro par apport en nature des actions de la SAS VALORIA (cf. §27 capitaux propres). Devenue seule actionnaire, APLITEC a absorbé VALORIA par transmission universelle de patrimoine avec effet juridique au 15 mai 2016 et effet fiscal rétroactif au 1^{er} octobre 2015. Cette opération a généré un mali technique de 140 K€ inscrit en fonds commercial.

La SAS APLITEC est devenue seule associée de sa filiale CABINET RAVELET, et a absorbé celle-ci par transmission universelle de patrimoine avec effet juridique au 6 août 2016, et effet fiscal rétroactif au 1^{er} octobre 2015. Cette opération a généré un boni de TUP de 26 K€ inscrit au résultat financier.

La SAS a acquis 100 % des parts de la société PRAGMA ASSOCIES en septembre 2016 (cf. également §47. Tableau des filiales et participations).

12. Mention de l'application des principes généraux

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions de la législation française et aux conventions comptables généralement admises.

13. Permanence des méthodes d'évaluation et de présentation

Les comptes annuels sont établis selon des méthodes d'évaluation et de présentation identiques à celles de l'exercice précédent.

Pour rappel, à compter du 1^{er} octobre 2009, la société APLITEC a opté pour le régime de groupe prévu à l'article 223 A du CGI. De ce fait, elle se constitue seule redevable de l'impôt sur les sociétés, des contributions additionnelles à l'impôt sur les sociétés et de l'imposition forfaitaire annuelle dus par le groupe formé par elle-même et sa filiale, la société APLITEC AUDIT ASSOCIES, ceci pour une durée de 5 exercices renouvelable.

A effet du 1^{er} octobre 2014, ce même régime de groupe a été étendu, par la souscription d'une nouvelle option adressée à l'Administration fiscale le 17 décembre 2014, pour une durée de cinq ans renouvelable, à l'ensemble des filiales d'APLITEC : APLITEC AUDIT ASSOCIES, CABINET RAVELET, FIGESTOR, DC AUDIT. La filiale CABINET RAVELET est sortie du périmètre le 6 août 2016 suite à son absorption (cf. §11).

14. Règles d'évaluation spécifiques aux principales rubriques

14.1. Concessions, droits et valeurs similaires

Nature : sont enregistrés sous cette rubrique les logiciels informatiques destinés à la comptabilité et à la gestion.

Amortissements : ces logiciels sont amortis sur un an avec application de la règle *prorata temporis*.

14.2. Fonds de commerce

Les fonds de commerce constitués par les droits de présentation de clientèle sont évalués à leur valeur d'apport ou d'acquisition. Ils font l'objet de tests de dépréciation annuels.

14.3. Immobilisations corporelles

Valeurs brutes : les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût historique.

Amortissements : Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif, en fonction de la durée d'utilisation des biens.

	Linéaire	Dégressif
Installations générales, agencements, aménagements divers	3 à 15 ans	
Matériels de bureau et informatique	3 à 15 ans	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	5 à 10 ans	

14.4. Immobilisations financières

Les titres de participation sont valorisés à leur valeur d'acquisition.

La valeur d'usage est déterminée sur la base des capitaux propres, éventuellement ré-estimés en fonction des perspectives d'avenir. Lorsque cette valeur d'usage est inférieure à la valeur d'acquisition, une dépréciation est constituée à concurrence de la différence.

14.5. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée au cas par cas, lorsqu'il existe un risque de non-recouvrement de la créance.

14.6. Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque sont évaluées pour leur valeur nominale.

II. NOTES SUR LE BILAN**21. Immobilisations**

(en K€)	Au 1-10-2015	Acquisitions	Cessions / Virements de poste à poste	Au 30-09-2016
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1.205	347		1.552
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations générales, agencements	221	14	-	235
Mat. Bureau, informatique, mobilier	174	26	30	170
	395	40	30	405
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations	4.065	2.019	261	5.823
Autres	131	1	-	132
	4.196	2.020	261	5.955

22. Amortissements des immobilisations

(en K€)	Au 1-10-2015	Augmentations	Diminutions	Au 30-09-2016
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	64	12	--	76
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations générales, agencements	82	23	--	105
Mat. Bureau, informatique, mobilier	128	24	29	123
	210	47	29	228

23. Provisions

(K€)	Au 1-10-2015	Augmentations	Diminutions	Au 30-9-16
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provision pour investissement	13	--	13	-
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour abondement	29	27	29	27
Autres provisions pour risques et charges	--	60	-	60
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Provisions pour dépréciation des titres de participation	238	--	--	238
Provisions pour dépréciation des comptes clients	204	98	144	158
TOTAL GENERAL	484	185	186	483

24. Échéances des créances

Les échéances de l'ensemble des créances sont à un an au plus, à l'exception des dépôts et cautionnements qui sont à plus d'un an.

25. Produits à recevoir

Clients, factures à établir	544 K€
Etat	<u>112 K€</u>
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	656 K€

25.1 CICE

Les produits à recevoir incluent 112 K€ au titre du CICE. Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement. Il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de

rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile. La comptabilisation a été réalisée en diminution des charges de personnel pour un montant de 66 K€ au titre de l'exercice.

Conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du Code général des impôts, le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Il n'a permis à l'entreprise ni de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni d'augmenter les rémunérations des personnes exerçant des fonctions de direction. Il a permis de financer des embauches de personnel et la formation des salariés.

26. Charges constatées d'avance

Loyer et charges locatives	156 K€
Assurances	11 K€
Cotisations professionnelles	21 K€
Abonnements, documentation	42 K€
Maintenance	16 K€
Abonnements et divers constatés d'avance	<u>36 K€</u>
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	282 K€

27. Capitaux propres

Sur décision de l'Assemblée générale extraordinaire du 16 mars 2016, la SAS APLITEC a procédé à une augmentation de capital de 37.840 euros par apport en nature des actions de la SAS VALORIA et création de 1892 nouvelles actions de 20 euros attribuées à l'apporteur. Le capital social d'APLITEC s'élève désormais à 2.424.200 euros ; il se compose de 121.210 actions de 20 euros. La prime d'apport dégagée par l'opération s'élève à 159.160 euros.

Les mouvements ayant affecté les capitaux propres sont détaillés dans le tableau ci-après :

Capitaux Propres	30/09/2015	Mouvements de l'exercice 2015/2016				30/09/2016
		Affectation du résultat	Augmentation de capital (Apport Valoria)	Fusions / Tup	Reprise Provisions réglementées	
Capital social	2 386 360	-	37 840			2 424 200
Prime fusion FGA	808 973					808 973
Prime d'apport Valoria				159 160		159 160
Réserve légale	254 000					254 000
Réserve facultative	660 000					660 000
Report à nouveau	1 847 776	235 436				2 083 212
Résultat de l'exercice 30/9/15	515 833	- 515 833				-
Résultat de l'exercice 30/9/16	-	-				922 504
Distribution de dividende		280 397				
Provisions réglementées	13 334		-	-	13 334	-
Total des Capitaux Propres	6 486 277	-	37 840	159 160	- 13 334	7 312 050

28. Échéance des dettes

Les échéances des dettes sont à un an au plus, à l'exception de l'emprunt CIC, compris entre 1 et 5 ans pour 22 K€.

29. Charges à payer**Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit et divers**

Intérêts courus sur comptes courant 23 K€

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Factures non parvenues 1 262 K€

Dettes fiscales et sociales

Rémunérations et charges afférentes 44 K€

Congés à payer & charges s/congés à payer 255 K€

13^{ème} mois et charges afférentes 141 K€

Intéressement et forfait social 96 K€

536 K€**Autres impôts et taxes**

33 K€

TOTAL DES CHARGES A PAYER

1 854 K€

III - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

31. Analyse par nature du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires réalisé au cours de l'exercice comprend des refacturations de charges (dont les refacturations de débours aux clients, pour 79 K€ sur l'exercice contre 91 K€ pour l'exercice précédent).

K€	France	Export	Total 30.09.16	Total 30.09.15
Honoraires expertise-comptable	3.455	132	3.587	3.729
Honoraires commissariat	4.390	--	4.390	4.598
Charges diverses refacturées	303	2	305	433
Total du Chiffre d'Affaires	8.148	134	8.282	8.760

IV - AUTRES INFORMATIONS

41. Effectif

Effectif moyen de l'exercice : 47 (soit 39 salariés, 2 apprentis, 1 contrat de professionnalisation, et 5 stagiaires en moyenne).

42. Engagement pour retraite

Les engagements relatifs aux indemnités de départ en retraite du personnel en activité font l'objet d'une évaluation actuarielle. Les droits acquis par les salariés au titre des indemnités futures de fin de carrière ont été déterminés en fonction de l'âge et de l'ancienneté de chaque salarié par application d'une méthode tenant compte d'hypothèses d'évolution de salaire, d'espérance de vie et de taux de rotation du personnel. Au 30 septembre 2016, le montant de l'engagement de la société ainsi calculé s'élève à 98 K€.

43. Droit individuel à la Formation – Compte Personnel de Formation

Le Compte Personnel de Formation (CPF) existe depuis le 1^{er} janvier 2015 et se substitue au Droit Individuel à la Formation (DIF). Le DIF résiduel est constitué des droits acquis par le personnel au 31 décembre 2014, qui sont conservés, et pourront être mobilisés jusqu'au 1^{er} janvier 2021. Au 31 décembre 2014, 34 salariés encore présents dans l'entreprise au 30 septembre 2016 totalisent un droit cumulé de 1.850 heures de formation, pour un montant d'indemnités correspondant de 18 K€.

44. Informations concernant les entreprises liées et les participations

Postes (en K€)	APLITEC AUDIT ASSOCIES	JEMMAPES FIDUCIAIRE	APLITEC INFO	FIGE5TOR	PRAGMA ASSOCIES	DC AUDIT
Immobilisations financières	1 643	5	-	2 155	2 019	-
Comptes courants débiteurs et intérêts courus	104	-	-	-	-	-
Clients et comptes rattachés	113	4	29	172	-	-
Comptes courants créditeurs et intérêts courus	304	95	155	483	-	47
Autres créances	-	405	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	984	220	126	-	-	-
Autres dettes	-	-	-	-	-	-
Produits d'exploitation	94	4	24	82	-	2
Charges d'exploitation	820	1 533	509	-	-	-
Produits financiers	338	-	-	190	-	-
Charges financières	7	2	4	8	-	1

45. Valeurs Mobilières de Placement et comptes à terme

Dénomination	Nombre de parts détenues	Prix d'acquisition (en euros)	cours au 30 septembre 2015	Valeur de marché au 30/9/2015 (en euros)
Valeurs mobilières de placement	Néant	-	-	-
CIC – Comptes à terme		100 000		100 000
TOTAL		100 000		100 000

46. Engagements donnés

La société APLITEC a nanti les titres :

- de sa filiale RAVELET au bénéfice de la banque CIC PARIS NATION ENTREPRISES, en garantie d'un emprunt de 250.000 € souscrit à l'origine auprès de cette dernière. La garantie est devenue sans objet depuis l'absorption de RAVELET par voie de transmission universelle de patrimoine.
- de sa filiale FIGESTOR au bénéfice de la banque CIC PARIS NATION ENTREPRISES, en garantie d'une enveloppe globale de crédit de 850.000 € souscrite en deux tranches (600.000 € et 250.000 € à l'origine) auprès de cette dernière. En outre, APLITEC est garante à hauteur de 442.000 € de l'enveloppe globale décrite ci-avant. Le terme de cet engagement est le 25 février 2018.

APLITEC SAS

47. Tableau des filiales et participations

Nom de la société mère		RENSEIGNEMENTS CONCERNANT LES FILIALES ET LES PARTICIPATIONS						
N° SIREN:		APLITEC SAS	Unité monétaire : euros					
		702 034 802						
SOCIETES Dénomination et adresse	Capital	Autres capitaux propres	% détenu	Valeur nette des titres	Prêts et avances consentis	Résultat du dernier exercice	Dividendes encaissés par la société	Chiffre d'affaires HT
A) Renseignements détaillés								
1 - Filiales avec n° SIREN (+ de 50% du capital)								
APLITEC AUDIT ASSOCIES 722 038 163	46 155	511 885	99.71%	1 643 335	104 452	112 697	338 140	2 134 951
FIGESTOR 329 530 208	200 000	210 144	99.94%	1 916 945	0	50 418	189 962	1 562 795
PRAGMA ASSOCIES 444 339 865 000 16	333 500	936 512	100.00%	2 019 382	0	1 035 734	0	0
2 - Participations avec n° SIREN (10 à 50 % du capital)								
JEMMAPES FIDUCIAIRE 440 108 587	10 000	280 897	49.99%	5 000		8 460	0	1 840 000
B) Renseignements globaux sur les autres participations								
néant								