



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 : 1972 B 02470

Numéro SIREN : 722 024 700

Nom ou dénomination : ZAPA

Ce dépôt a été enregistré le 24/10/2017 sous le numéro de dépôt 100712



20171007122016

DATE DEPOT : 24/10/2017

N° DE DEPOT : 100712

N° GESTION : 1972B02470

N° SIREN : 722024700

DENOMINATION : ZAPA

ADRESSE : 54 rue de Lancry 75010 PARIS

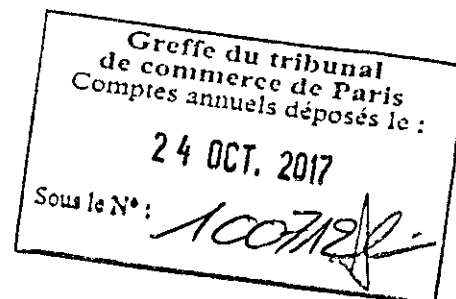
MILLESIME : 2016

.

ZAPA

Société par Actions Simplifiée au Capital de 5.368.416 Euros
54, Rue de Lancry - PARIS (75010)
RCS Paris 722 024 700

**PROCES-VERBAL DES DECISIONS
DE L'ASSOCIE UNIQUE
EN DATE DU 27 JUIN 2017**



L'an Deux Mille Dix-Sept, Le Vingt-Sept Juin, A 13 heures 30,

La Société "ZAPA DEVELOPPEMENT", Société par Actions Simplifiée au Capital de 3.442.732 Euros, dont le siège social est à PARIS (75010)- 54, Rue de Lancry, immatriculée au Registre du Commerce et des Sociétés de PARIS, sous le numéro 498 615 228, représentée par son Président, la Société K FINANCES, elle-même représentée par Monsieur Arié BENAYOUN,

Associé Unique de la Société ZAPA, en sa qualité de propriétaire de la totalité des 167.763 Actions composant le Capital Social,

après avoir exposé que :

les comptes de l'exercice social clos le 31 Décembre 2016 ont fait l'objet d'un Rapport de Gestion du Président et d'un Rapport du Commissaire aux Comptes,

que lesdits comptes annuels et lesdits Rapports lui ont été adressés dans les délais légaux,

que l'inventaire a été tenu à sa disposition au siège social dans les délais légaux,

A délibéré sur l'ordre du jour suivant :

- * Rapport de Gestion,
- * Rapport des Commissaires aux Comptes,
- * Examen et approbation des comptes annuels de l'exercice social clos le 31 Décembre 2016,
- * Quitus à la Présidence,
- * Affectation des résultats.
- * Pouvoirs à conférer.

et a pris les décisions suivantes :

PREMIERE DECISION

L' Associée Unique, après avoir entendu lecture du rapport de gestion du Président et du rapport général du Commissaire aux Comptes, approuve les comptes annuels, à savoir le bilan, le compte de résultat et l'annexe, arrêtés le 31 Décembre 2016, tels qu'ils lui ont été présentés, ainsi que les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

En conséquence, elle donne au Président quitus de sa gestion pour l'exercice clos le 31 Décembre 2016.

DEUXIEME DECISION

L'Associée Unique approuve la proposition du Président et, après avoir constaté que les comptes font apparaître une Perte de (6.772.566) Euros, décide de l'affecter au compte « Autres Réserves » pour 5.127.235 Euros, et au compte « Report à nouveau » pour 1.645.331 Euros.

Conformément à la loi, l'Associée Unique rappelle qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois derniers exercices.

TROISIEME DECISION

L'Associée Unique prend acte et approuve les conventions relevant de l'article L.227-10 du Code de Commerce, dont il lui a été fait état.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal, signé par l'Associée Unique.

ZAPA

Société par Actions Simplifiée au Capital de 5.368.416 Euros
54, Rue de Lancry - 75010 PARIS
RCS Paris 722 024 700

RAPPORT DE GESTION DE LA PRESIDENCE A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE ENDATE DU 27 JUIN 2017

Mesdames, Messieurs,

Conformément à la loi et aux statuts, nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle afin de vous rendre compte de la situation et de l'activité de notre Société au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2016, et de soumettre à votre approbation les comptes annuels dudit exercice.

Nous vous donnerons toutes précisions et tous renseignements complémentaires concernant les pièces et documents prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Il vous sera ensuite donné lecture du rapport du Commissaire aux Comptes.

ACTIVITE DE LA SOCIETE

- Situation et activité au cours de l'exercice

Au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2016, la Société a poursuivi son exploitation.

Pour ce qui a trait à l'activité même de notre Société, l'exercice a été marqué, à données comparables, par une diminution sensible de notre chiffre d'affaires qui, nonobstant une baisse de nos Charges d'Exploitation, a généré un résultat net à nouveau déficitaire.

Compte tenu d'une perte d'un montant de (6.772.566) Euros, nos capitaux propres s'élèvent à la somme de 21.504.037 Euros.

Nous vous rappelons également que notre société a opté pour le régime de l'intégration fiscale avec sa société mère, la société ZAPA DEVELOPPEMENT.

Cette dernière est actuellement débitrice d'une somme de 3.434.590 Euros qui n'est pas rémunéré.

- Evolution prévisible et perspectives d'avenir.

Nous espérons recouvrer un volume d'activité nous permettant de retour à l'équilibre.

Egalement, nous poursuivons notre politique de maîtrise de nos charges.

- Evénements importants survenus depuis la clôture de l'exercice.

La fusion des sociétés Zapa et Zapa Développement est envisagée avec une date d'effet au 30 juin 2017, par absorption de la société Zapa Développement par Zapa.

RESULTATS-AFFECTATION

Examen des comptes et résultats.

Nous vous précisons que les comptes de l'exercice ont été établis selon les mêmes méthodes d'évaluation et de présentation que lors de l'exercice précédent.

Au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2016, le chiffre d'affaires s'est élevé à la somme de 38.554.799 Euros contre 44.194.849 Euros au cours de l'exercice précédent, soit une variation de (12,76 %).

Le total des produits d'exploitation, après reprises sur amortissements et provisions, ressort à 42.049.859 Euros contre 45.948.239 Euros lors de l'exercice précédent, soit une variation de (8,48 %).

Le montant des traitements et salaires s'élève à 8.363.936 Euros et les charges sociales sont de 3.157.286 Euros.

Le montant du CICE pour l'exercice 2016 s'élève à la somme de 401.412 Euros.

Le montant global de nos emprunts bancaires s'élève à la somme de 8.835.421 Euros.

Ainsi, après dotations aux amortissements à hauteur de 1.978.852 Euros et dotation sur actif circulant de 1.092.422 Euros, les charges d'exploitation de l'exercice ont atteint un total de 44.143.264 Euros.

Le Résultat d'Exploitation ressort ainsi pour l'exercice à la somme de (2.093.405) Euros contre (1.249.037) Euros en 2015.

Les Produits Financiers s'élèvent à la somme de 1.665 Euros.

Les Charges Financières ressortent à la somme de 437.580 Euros, constituées par des intérêts et charges assimilées.

Le Résultat Financier apparaît donc pour (435.915) Euros.

Le Résultat Courant Avant Impôts ressort ainsi à la somme de (2.529.321) Euros.

Le Résultat Exceptionnel est négatif à (4.243.245) Euros.

En conséquence, et après prise en compte d'un Impôt sur les Bénéfices nul, l'exercice clos le 31 Décembre 2016 se traduit par un résultat déficitaire de (6.772.566) Euros.

- Proposition d'affectation du résultat.

Nous vous proposons de bien vouloir approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître une Perte de (6.772.566) Euros, que nous vous proposons d'affecter au compte « Autres Réserves », pour 5.127.235 Euros ramenant ainsi ce dernier à 0, et pour 1.645.331 Euros au poste « Report à nouveau ».

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société apparaîtraient pour 21.504.037 Euros.

ETAT DES DETTES FOURNISSEURS

Vous trouverez en annexe des présentes un tableau récapitulatif relatif au solde des dettes fournisseurs 2016 par date d'échéance.

RAPPEL DES DIVIDENDES DISTRIBUES

Aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

DEPENSES NON DEDUCTIBLES FISCALEMENT

Conformément aux dispositions de l'article 223 quater et 223 Quinquies du Code Général des Impôts, nous vous signalons que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge des dépenses non déductibles du résultat fiscal au regard de l'article 39-4 du même Code.

RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

Notre société n'a eu aucune activité en recherche et développement au titre de l'exercice clos le 31 Décembre 2016.

FILIALES ET PARTICIPATIONS

La société ne détient aucune participation.

ADMINISTRATION ET CONTROLE DE LA SOCIETE

Après avoir examiné la situation des mandats de la présidence et des Commissaires aux Comptes, nous vous informons qu'aucun mandat n'arrive pas à expiration à l'issue de l'Assemblée Générale.

PARTICIPATION DES SALARIES

Néant.

EVOLUTION ET PERSPECTIVES D'AVENIR

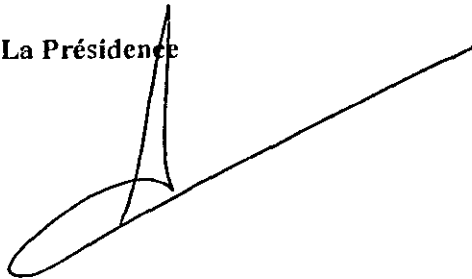
Les premiers mois de l'exercice en cours n'ont pas été marqués par de faits notables pour notre société.

Il est à noter que les 5 premiers mois de l'exercice 2017 sont particulièrement encourageant quant à l'évolution positive de l'activité. Nous notons une progression très significative de notre chiffre d'affaire à périmètre comparable, et à ce stade les objectifs de notre budget ont été pour chacun des mois dépassés en chiffre d'affaire et marge.

Il va vous être donné lecture des Rapports de nos Commissaires aux Comptes que nous vous demanderons d'approuver.

Votre Président vous invite à adopter les résolutions qu'il soumet à votre vote.

La Présidence

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a long horizontal stroke with a loop at the end and a vertical stroke intersecting it.

ANNEXE:

Fournisseurs	Avant le 01/09/2016	Du 01/09/2016 Au 30/09/2016	Du 01/10/2016 Au 31/10/2016	Du 01/11/2016 Au 30/11/2016	Du 01/12/2016 Au 31/12/2016	A échoir	Solde
Total général	- 238 112,69	- 20 502,23	- 190 486,05	- 382 028,69	- 722 728,83	- 1 951 931,84	- 3 505 790,33



KPMG Entreprises
Loire Haute Loire
4 Allée Drouot - Parc Giron
CS 53181
42031 Saint-Etienne Cedex 2
France

BFEC Groupe Fossard et Associés

119 rue du Président Wilson
92300 Levallois-Perret

ZAPA S.A.S.

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016
ZAPA S.A.S.
54 rue de Lancry - 75010 PARIS
Ce rapport contient 30 pages
Référence : GVI/jm



KPMG Entreprises
Loire Haute Loire
4 Allée Drouot - Parc Giron
CS 53181
42031 Saint-Etienne Cedex 2
France

BFEC Groupe Fossard et Associés

119 rue du Président Wilson
92300 Levallois-Perret

ZAPA S.A.S.

Siège social : 54 rue de Lancry - 75010 PARIS
Capital social : € 5 368 416

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

A l'attention de l'Associé unique,

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

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

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

1 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point de l'annexe intitulé « Droit au bail et fonds commerciaux » faisant état de l'application du règlement ANC 2015-06 pour la valorisation des fonds commerciaux.

2 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 :

— La société ZAPA S.A.S. constitue des dépréciations sur :

- Fonds commerciaux selon les modalités décrites dans la note intitulée « Droit au bail et fonds commerciaux » de l'annexe ;
- Stocks selon les modalités décrites dans la note intitulée « Evaluation des stocks » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société ZAPA S.A.S. et décrites dans les notes de l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier, par sondage l'application de cette approche.

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.

3 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.

Saint-Etienne, le 12 juin 2017

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Guy Villemagne
Associé

Levallois-Perret, le 12 juin 2017

BFEC Groupe Fossard et Associés



Damien Santoni
Associé

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2016	31/12/2015
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	434 166	434 166		3 055
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 381 232	870 348	510 883	538 371
Fonds commercial	21 521 699	1 186 962	20 334 737	22 789 716
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	5 549	5 082	467	634
Installations techniques, matériel, outillage	652 679	618 415	34 264	89 885
Autres immobilisations corporelles	14 871 753	11 617 325	3 254 428	5 330 125
Immobilisations en cours	50 356		50 356	4 856
Avances et acomptes	15 566		15 566	15 566
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 004 624		1 004 624	1 122 582
ACTIF IMMOBILISE	39 937 622	14 732 298	25 205 325	29 894 790
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	773 197	290 464	482 733	487 845
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				8 899 936
Marchandises	6 929 606	1 015 971	5 913 635	
Avances et acomptes versés sur commandes	17 000		17 000	25 000
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	1 263 684	493 156	770 528	3 515 538
Autres créances	3 851 334		3 851 334	3 884 359
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	26 661		26 661	26 661
(dont actions propres :)				
Disponibilités	1 770 321		1 770 321	2 179 790
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	649 249		649 249	788 689
ACTIF CIRCULANT	15 281 051	1 799 591	13 481 460	19 807 818
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				742
TOTAL GENERAL	55 218 673	16 531 888	38 686 785	49 703 350

BILAN PASSIF

Rubriques	31/12/2016	31/12/2015
Capital social ou individuel (dont versé : 5 368 416)	5 368 416	5 368 416
Primes d'émission, de fusion, d'apport	17 580 951	17 580 951
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale	200 000	200 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)	5 127 235	8 095 888
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	(6 772 566)	(2 968 652)
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	21 504 037	28 276 603
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	963 732	757 064
Provisions pour charges		
PROVISIONS	963 732	757 064
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 835 421	10 661 953
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	47 356	1 042 214
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 062 789	5 161 855
Dettes fiscales et sociales	3 180 317	3 737 160
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	93 133	66 502
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	16 219 016	20 669 683
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	38 686 785	49 703 350

Résultat de l'exercice en centimes -6 772 565,74

Total du bilan en centimes 38 686 785,17

COMPTE DE RESULTAT (en liste)

<i>Rubriques</i>	<i>France</i>	<i>Exportation</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>
Ventes de marchandises	25 949 242		25 949 242	31 817 467
Production vendue de biens	11 471 887	572 127	12 044 014	11 748 422
Production vendue de services	561 641	(99)	561 542	628 960
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	37 982 771	572 028	38 554 799	44 194 849
Production stockée				(1 108 127)
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			3 441 394	2 838 374
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			53 667	23 143
Autres produits				
PRODUITS D'EXPLOITATION			42 049 859	45 948 239
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			10 659 948	11 834 699
Variation de stock (marchandises)			3 578 007	
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			1 737 053	1 584 652
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			(121 661)	122 664
Autres achats et charges externes			12 885 464	15 666 785
Impôts, taxes et versements assimilés			742 282	897 789
Salaires et traitements			8 363 936	9 260 925
Charges sociales			3 157 286	3 509 845
DOTATIONS D'EXPLOITATION			1 978 852	2 329 242
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			1 092 442	1 725 466
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges			69 657	265 209
CHARGES D'EXPLOITATION			44 143 264	47 197 276
RESULTAT D'EXPLOITATION			(2 093 405)	(1 249 037)
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			1 665	41 746
Autres intérêts et produits assimilés				259 150
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				13 358
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			1 665	314 254
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			437 580	737 019
Intérêts et charges assimilées				5 091
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			437 580	742 111
RESULTAT FINANCIER			(435 915)	(427 857)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(2 529 321)	(1 676 893)

COMPTE DE RESULTAT (suite)

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2016</i>	<i>31/12/2015</i>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	285 545	889
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 439 750	490 000
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges	1 432 666	1 693 638
PRODUITS EXCEPTIONNELS	3 157 961	2 184 527
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 111 691	1 059 314
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 218 922	1 413 500
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions	2 070 594	1 003 473
CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 401 207	3 476 286
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(4 243 245)	(1 291 759)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	45 209 486	48 447 021
TOTAL DES CHARGES	51 982 051	51 415 673
BENEFICE OU PERTE	(6 772 566)	(2 968 652)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/16 dont le total est de 38 686 785 Euros, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un déficit de : 6 772 566 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/16 au 31/12/16.

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-3 de l'Autorité des Normes Comptables homologués par arrêté ministériel du 08 Septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général et intègrent les dispositions de règlement ANC n° 2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le règlement ANC n° 2014-03.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

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

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

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

Changement de méthode

Application du règlement ANC n° 2016-06.

Notes relatives au bilan

Frais d'établissement

Ces frais comprennent les droits d'enregistrement engagés pour l'ouverture des boutiques.

Droit au bail et fonds commerciaux

Les droits au bail et fonds de commerce sont dépréciés si leur valeur réelle est inférieure à la valeur comptable. Pour la valorisation des fonds de commerce, un test de dépréciation a été effectué conformément aux dispositions du règlement ANC 2015-06. A ce titre il est comptabilisé une dépréciation de 1 186 962 Euros au 31 Décembre 2016.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les mali techniques correspondant à des fonds de commerce / droit au bail ont été réaffectés en conséquence au 31 décembre 2016 pour 799 815.59 euros.

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

Dans le cadre des nouvelles règles sur les immobilisations (CRC 2002-10 et CRC 2004-06) la société n'a pas identifié de composants significatifs. Concernant les durées d'amortissement, les durées appliquées reflètent la durée d'utilisation du bien et n'ont pas été modifiées au cours de l'exercice.

Les principales durées d'amortissement sont :

Type d'immobilisation	Mode	Durée
Frais de constitution	Linéaire	5 ans
Droit au bail	N/A	
Fonds de commerce	N/A	
Logiciel	Linéaire	1 ou 3 ans
Bâtiments	Linéaire	15 ans
Matériel et outillage	Linéaire	3 ans
Installation générale	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	4 ans

Evaluation des stocks

Les stocks de marchandises sont évalués au prix de revient brut augmentés des frais d'approche.

Ces frais d'approche se composent des frais de transport et de droits de douanes éventuels.

La dépréciation s'effectue sur les stocks des saisons antérieures à celle en cours au moment de la clôture de l'exercice, par rapport à un taux d'écoulement des saisons antérieures.

A compter de l'exercice 2016, le stock de produits finis est présenté au niveau du stock de marchandises.

Créances

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

Notes relatives au compte de résultat

Le résultat exceptionnel est de : -4 243 245,22 (selon détail ci-après)

	CHARGES	PRODUITS
PLUS VALUE MOINS VALUES	2 450 762,83	875 253,30
PLUS VALUE MOINS VALUES	768 159,21	564 496,70
PENALITES	19 542,94	
SOCIAL PRUD'HOMMES	233 856,44	263 494,21
DENONCIATION BAUX ET VNC	1 306 832,96	1 354 229,01
LITIGES AFFILIES	70 871,46	100 488,18
PROV DEMENAGEMENT BOUTIQUES	34 000,00	
DIVERS	2 037 167,36	
LITIGES FOURNISSEURS	480 013,42	
Total	7 401 206,62	3 157 961,40

Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contrevaletur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités et devises figurent au bilan pour leur contrevaletur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est porté au bilan en "écart de conversion".

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité ou partiellement.

AUTRES INFORMATIONS

Consolidation

Zapa Développement est la société qui consolide les comptes de la SAS ZAPA qu'elle détient à 100%.

Intégration fiscale

La société ZAPA SAS est intégrée fiscalement au sein de la société Zapa Développement. Comme le prévoit la convention d'intégration fiscale, la quote part de la filiale à la charge d'impôt du groupe est calculée au niveau de la filiale comme si la société n'était pas intégrée.

Le résultat fiscal de la société étant un déficit de 6 404 209 euros, aucun impôt n'est dû.
Le montant des déficits reportables s'élève à 15 162 847 euros.

Effectifs

Cadres : 39
Agent de maîtrise : 151
Employés : 509

Engagement pris en matière de retraite

Les indemnités de départ à la retraite ne sont pas comptabilisées, mais à verser au moment du départ, elles sont valorisées au 31 Décembre 2016 à 436 733 euros selon la méthode PUC prorata temporis (le calcul réalisé par SECOIA, spécialiste de l'actuariat conseil).
Le taux d'actualisation retenu est de 2%.

CICE :

Le CICE est comptabilisé en diminution des charges de personnel.

Le CICE au 31 Décembre 2016 s'élève à 401 412.00 euros et a été préfinancé à hauteur de 401 412 euros.

Le CICE au 31 Décembre 2015 s'élève à 455 325.00 euros et a été préfinancé à hauteur de 435 387 euros.

Ce montant a été utilisé pour financer les investissements.

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT	485 330		
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	25 368 613		
Terrains			
Constructions sur sol propre	5 549		
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements			
Install. techniques, matériel et outillage industriels	692 868		
Installations générales, agencements, aménagements	12 833 106		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	3 047 716		
Emballages récupérables et divers	4 856		45 500
Immobilisations corporelles en cours	15 566		
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	16 599 661		45 500
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 122 582		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 122 582		
TOTAL GENERAL	43 576 186		45 500

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT		51 164	434 166	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		2 465 682	22 902 931	
Terrains			5 549	
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements				
Installations techn., matériel et outillages industriels		40 190	652 679	
Installations générales, agencements divers		867 054	11 966 051	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		142 015	2 905 701	
Emballages récupérables et divers			50 356	
Immobilisations corporelles en cours			15 566	
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 049 259	15 595 902	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		117 958	1 004 624	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		117 958	1 004 624	
TOTAL GENERAL		3 684 063	39 937 622	

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT	482 275		48 109	434 166
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	859 790	10 559		870 348
Terrains	4 915	167		5 082
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	602 983	15 432		618 415
Installations générales, agencements et aménagements divers	8 757 982	764 094		9 522 076
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 792 715	305 362	2 827	2 095 249
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	11 158 595	1 085 053	2 827	12 240 821
TOTAL GENERAL	12 500 660	1 095 612	50 936	13 545 335

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							
TOTAL							

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				

TABLEAU DES ECARTS DE REEVALUATION SUR IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES

CADRE A	<i>Détermination montant écarts</i>		<i>Utilisation marge supplémentaire amortissements</i>			<i>Montant de la prov.spéciale fin d'exercice</i>
	<i>Augm. montant brut immo.</i>	<i>Augm. montant amortissements</i>	<i>Montant suppl. amortissements</i>	<i>Fraction résid. éléments cédés</i>	<i>Montant cumulé à la fin d'exercice</i>	
Concessions, brevets						
Fonds commercial						
Terrains						
Constructions						
Inst.,mat.,outillag.ind.						
Aut. immo.corporelles						
Immo. en cours						
Participations						
Aut. titres immobilisés						
TOTAUX						

CADRE B

DEFICITS REPORTABLES AU 31/12/1976 IMPUTES SUR LA PROVISION SPECIALE AU POINT DE VUE FISCAL

- 1 - Fraction incluse dans la provision spéciale au début de l'exercice
- 2 - Fraction rattachée au résultat de l'exercice
- 3 - Fraction incluse dans la provision spéciale en fin d'exercice

-

=

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>Fin d'exercice</i>
Provisions gisements miniers, pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30 % Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges Provisions pour garanties données aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Provisions pour pensions, obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement immobilisations Provisions pour gros entretiens, grandes révis. Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	757 064	935 950	729 281	963 732
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	757 064	935 950	729 281	963 732
Dépréciations immobilisations incorporelles Dépréciations immobilisations corporelles Dépréciations titres mis en équivalence Dépréciations titres de participation Dépréciations autres immobilis. financières Dépréciations stocks et en cours Dépréciations comptes clients Autres dépréciations	1 180 736 1 771 367 227 891	709 611 1 230 237 287 238	703 385 1 695 169 21 973	1 186 962 1 306 435 493 156
DEPRECIATIONS	3 179 994	2 227 086	2 420 527	2 986 553
TOTAL GENERAL	3 937 058	3 163 036	3 149 808	3 950 285
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		1 092 442 2 070 594	1 717 142 1 432 666	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 004 624	1 004 624	
Clients douteux ou litigieux	274 191	274 191	
Autres créances clients	989 493	989 493	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	8 822	8 822	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	125	125	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	9	9	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	310 502	310 502	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés	59 672	59 672	
Etat, autres collectivités : créances diverses	400	400	
Groupe et associés	3 434 590	3 434 590	
Débiteurs divers	37 213	37 213	
Charges constatées d'avance	649 249	649 249	
TOTAL GENERAL	6 768 891	6 768 891	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an, -5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	1 247 353	1 247 353		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	7 588 068	7 588 068		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 062 789	4 062 789		
Personnel et comptes rattachés	822 056	822 056		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 339 760	1 339 760		
Etat : impôt sur les bénéfices	2 135	2 135		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	935 800	935 800		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	80 566	80 566		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	93 133	93 133		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	16 171 660	16 171 660		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 923 852			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

31/12/2016

PRODUITS A RECEVOIR	60 203,78
AUTRES IMMOBILISAT. FINANCIERES	16 395,89
27685000 INTERETS COURUS SUR DEPOTS OSEO	16 395,89
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	6 469,87
41810000 CLIENTS FAE (xxx)	6 469,87
AUTRES CREANCES	37 338,02
40980000 FRS AAR (xxx)	37 213,12
43871000 ORGANISMES SOCIAUX A RECEVOIR	124,90
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	60 203,78

DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/12/2016

CHARGES A PAYER	2 198 049,26
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	18 804,15
16884000 INTERETS COURUS/EMPRUNTS	18 804,15
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	458 484,05
40810000 FRS FAE (xxx)	458 484,05
AUTRES DETTES	84 737,47
41980000 CLIENTS AAE (xxx)	84 737,47
DETTES FISCALES ET SOCIALES	1 609 460,78
42820000 PROV. CONGES PAYES	629 405,42
42860000 PERSONNEL AUTRES CHARGES A PAYER	114 138,73
42861000 PERSONNEL IJSS	11 242,55
42862090 IJSS CFC CFC	10 191,23
43820100 A PAYER CHARGES SUR CONGES PAYER	273 791,39
43860101 A PAYER FORMATION CONTINUE	212 658,05
43860102 A PAYER ORGANIC	23 123,00
43860103 A PAYER TAXE APPRENTISSAGE	111 751,26
43860104 A PAYER EFFORT CONSTRUCTION	78 387,91
43860105 A PAYER HANDICAPES	65 500,95
43861000 ORGANIS SOCIAUX A PAYER	427,86
43861100 PROV CS SUR PRIMES	51 362,43
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	27 480,00
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT	26 562,81
51860000 INTERETS COURUS A PAYER	26 562,81
TOTAL DES CHARGES A PAYER	2 198 049,26

ELEMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DE BILAN

<i>Rubriques</i>	<i>Entreprises liées</i>	<i>Participations</i>	<i>Dettes, créances en effets comm.</i>
ACTIF IMMOBILISE			
ACTIF CIRCULANT			
DETTES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 200		

ELEMENTS DU FONDS COMMERCIAL

<i>Eléments</i>	<i>Valeurs nettes</i>	<i>Durée amortissement</i>
FONDS DE COMMERCE	8 884 612	ans
DROIT AU BAIL	12 637 087	ans
TOTAL	21 521 699	

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

<i>Catégories de titres</i>	<i>Nombre de titres</i>			<i>Valeur nominale</i>
	<i>à la clôture de l'exercice</i>	<i>créés pendant l'exercice</i>	<i>remboursés pendant l'exercice</i>	
Actions ordinaires	167 763			32,00

DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	31/12/2016
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	649 249,09
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	649 249,09
48600000 CHARGES CONST D'AVANCE	649 249,09
TOTAL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	649 249,09

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

<i>Situation à l'ouverture de l'exercice</i>		<i>Solde</i>
Capitaux propres avant distributions sur résultats antérieurs		28 276 603
Capitaux propres après distributions sur résultats antérieurs		28 276 603
<i>Variations en cours d'exercice</i>	<i>En moins</i>	<i>En plus</i>
Autres variations	6 772 566	
SOLDE	6 772 566	
<i>Situation à la clôture de l'exercice</i>		<i>Solde</i>
Capitaux propres avant répartition		21 504 037

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

<i>Nature des charges</i>	<i>Montant</i>	<i>Imputation au compte</i>
Pénalités	19 543	671
Litige fournisseurs	480 013	671
Divers	425 033	671
Valeur nette des éléments d'actif cédés	3 218 922	675
Dénonciation baux	1 306 822	687
Litiges affiliés	70 871	687
Divers	1 612 134	687
Provision déménagement	34 000	687
Prov Social prud'hommes	233 856	687
TOTAL	7 401 194	

<i>Nature des produits</i>	<i>Montant</i>	<i>Imputation au compte</i>
Litiges affiliés	17 488	774
Cession d'immobilisations	1 439 750	775
Dénonciation baux	268 057	787
Reprise dénonciation baux	915 558	787
Reprise litige affiliés	83 000	787
Reprise social prud'hommes	263 494	787
Reprise dénonciation VNC	170 614	787
TOTAL	3 157 961	

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES EN KE

<i>Rubriques</i>	<i>Chiffre d'affaires France</i>	<i>Chiffre d'affaires Export</i>	<i>Total 31/12/2016</i>	<i>Total 31/12/2015</i>	<i>% 16 / 15</i>
VENTES MARCHANDISES	25 949 242		25 949 242	43 565 889	-40,44 %
PRESTATIONS SERVICES	12 033 528	572 028	12 605 556	628 960	1 904,19 %
TOTAL	37 982 770	572 028	38 554 798	44 194 849	-12,76 %

ENGAGEMENTS FINANCIERS, AUTRES INFORMATIONS
--

ENGAGEMENTS FINANCIERS

<i>Engagements donnés</i>						
<i>Catégories d'engagements</i>	<i>Total</i>	<i>Au profit de</i>				
		<i>Dirigeants</i>	<i>Filiales</i>	<i>Participations</i>	<i>Autres entreprises liées</i>	<i>Autres</i>
NANTISSEMENT	1 547 296					1 547 296
RETENUE DE GARANTIE	267 500					267 500
CAUTION	280 000					280 000
TOTAL	2 094 796					2 094 796

<i>Engagements reçus</i>						
<i>Catégories d'engagements</i>	<i>Total</i>	<i>Accordés par</i>				
		<i>Dirigeants</i>	<i>Filiales</i>	<i>Participations</i>	<i>Autres entreprises liées</i>	<i>Autres</i>
CAUTION HOMME CLE	300 000					300 000
AFFILIE	30 000					30 000
ASSURANCE DECES INVALIDITE	180 000					180 000
TOTAL	510 000					510 000

<i>Engagements réciproques</i>						
<i>Catégories d'engagements</i>	<i>Total</i>	<i>Dirigeants</i>	<i>Filiales</i>	<i>Participations</i>	<i>Autres entreprises liées</i>	<i>Autres</i>
TOTAL						

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

<i>Rubriques</i>	<i>Montant garanti</i>
Emprunts obligataires convertibles	7 588 088
Emprunts et dettes sur établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	7 588 088