

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 19/01/2021 sous le numéro de dépôt 4707

DEPOT DES COMPTES ANNUELS

DATE DEPOT : 19-01-2021

N° DE DEPOT : 004707

N° GESTION : 1972B02470

N° SIREN : 722024700

DENOMINATION : ZAPA

ADRESSE : 8 bis rue Dieu 75010 Paris

MILLESIME : 2019



KPMG Entreprises
Loire Haute-Loire
4 allée Drouot
Parc Giron
CS 53181
42031 Saint-Etienne cedex2
France

Téléphone : +33 (0)4.77.49.38.61
Télécopie : +33 (0)4.77.49.38.61
Site internet : www.kpmg.fr

ZAPA S.A.S.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2019

ZAPA S.A.S.

54 rue de Lancry - 75010 PARIS

Ce rapport contient 25 pages

Référence : GVI/JPH/kl



KPMG Entreprises
Loire Haute-Loire
4 allée Drouot
Parc Giron
CS 53181
42031 Saint-Etienne cedex2
France

Téléphone : +33 (0)4.77.49.38.61
Télécopie : +33 (0)4.77.49.38.61
Site internet : www.kpmg.fr

ZAPA S.A.S.

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

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2019

A l'attention de l'Associé unique de la société ZAPA S.A.S.,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société ZAPA S.A.S. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le Président le 3 juillet 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Les fonds de commerce et droit au bail, dont le montant net figurant au bilan du 31 décembre 2019 s'établit à 16 658 k€, ont fait l'objet de tests de dépréciation selon les modalités décrites dans la note « Droit au bail et fonds commerciaux » de l'annexe.

Nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ces tests ainsi que les prévisions de flux de trésorerie et la cohérence d'ensemble des hypothèses utilisées, revu les calculs conduisant aux montants de la dépréciation comptabilisée et nous avons vérifié que la note « Droit au bail et fonds commerciaux » de l'annexe donne une information appropriée.

La société constitue des dépréciations de ses stocks selon les modalités décrites dans la note « Evaluation des stocks » de l'annexe.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par la société, décrite dans la note 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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 arrêté le 3 juillet 2020 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêt des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du code de commerce.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Saint-Etienne, le 25 août 2020

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Guy Villemagne
Associé
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

	2019A			2018
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	236 847	236 847		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	842 188	314 637	527 551	546 465
Fonds commercial (1)	17 320 722	662 333	16 658 389	17 773 915
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				37 216
Total immobilisations incorporelles	18 399 758	1 213 817	17 185 940	18 357 597
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	3 048	3 048		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	834 276	592 935	241 340	102 525
Autres immobilisations corporelles	13 487 064	11 075 934	2 411 129	1 893 179
Immobilisations en cours				26 769
Avances et acomptes				
Total immobilisations corporelles	14 324 389	11 671 919	2 652 470	2 022 474
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	958 514		958 514	1 111 481
Total immobilisations financières	958 514		958 514	1 111 481
ACTIF IMMOBILISE	33 682 662	12 885 736	20 786 925	21 461 553
Stocks				
Matières premières, approvisionnements	745 183	144 949	600 234	390 908
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis		458 053	(458 053)	(435 092)
Marchandises	14 535 124		14 535 124	10 544 708
Total des stocks	15 280 307	603 002	14 677 305	10 500 524
Créances (3)				
Avances et acomptes versés sur commandes	846 062		846 062	76 097
Clients et comptes rattachés	5 409 944	285 563	5 124 380	3 777 683
Autres créances	1 505 792		1 505 792	4 095 166
Capital souscrit et appelé, non versé				
Total des créances	7 761 798	285 563	7 476 234	7 948 947
Disponibilités et divers				
Valeurs mobilières dont actions propres :	26 660		26 660	26 660
Disponibilités	3 476 909		3 476 909	2 987 846
Total disponibilités et divers	3 503 569		3 503 569	3 014 506
ACTIF CIRCULANT	26 545 675	986 585	25 857 109	21 483 978
Charges constatées d'avance	999 590		999 590	1 067 589
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif	28 532		28 532	28 532
TOTAL GENERAL	61 256 460	13 774 301	47 482 158	44 071 854

(1) dont droit au bail 8 836 307

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

BILAN PASSIF

	2018A	2018
Capital social ou individuel Dont versé : 5 368 416	5 368 416	5 368 416
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	15 939 079	17 580 951
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	326 563	206 981
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	132 636	
Autres réserves		
Report à nouveau		132 636
Resultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1 954 752	2 391 620
<i>Total situation nette</i>	<i>23 721 448</i>	<i>25 680 605</i>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	23 721 448	25 880 805
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	154 990	122 472
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	154 990	122 472
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13 277 920	7 582 651
Emprunts et dettes financières divers	179 770	
<i>Total dettes financières</i>	<i>13 457 690</i>	<i>7 582 651</i>
Dettes d'exploitation		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	263 101	56 448
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 688 734	5 792 187
Dettes fiscales et sociales	3 717 312	4 468 478
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>9 647 147</i>	<i>10 317 111</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	402 276	313 760
Autres dettes	98 605	55 052
<i>Total dettes diverses</i>	<i>500 882</i>	<i>368 812</i>
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		
DETTES	23 805 720	18 268 575
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	47 482 158	44 071 854

COMPTE DE RESULTAT

	2019A			2018
	France	Export	Total	
Vente de marchandises	30 189 997		30 189 997	26 006 645
Production vendue : - biens	15 484 951		15 484 951	15 232 366
Production vendue : - services	269 519		269 519	159 729
CNIFRES D'AFFAIRES NETS	45 944 468		45 944 468	41 398 741
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)			1 046 966	332 305
Autres produits (1) (11)			32 605	129 979
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)			47 024 040	41 881 025
Charges externes				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)			17 520 756	13 534 793
Variation de stock (marchandises)			(3 990 416)	(1 833 301)
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			1 999 491	1 369 789
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			(148 899)	322 691
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			15 449 613	12 980 079
<i>Total charges externes</i>			<i>30 830 546</i>	<i>26 374 053</i>
Impôts, taxes et versements assimilés			809 818	879 978
Charges de personnel				
Salaires et traitements			7 932 103	7 481 033
Charges sociales (10)			2 757 230	2 468 249
<i>Total charges de personnel</i>			<i>10 689 334</i>	<i>9 949 282</i>
Dotations d'exploitation				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			777 947	1 012 532
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant			294 555	35 612
Dotations aux provisions pour risques et charges			61 850	43 640
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>1 134 353</i>	<i>1 091 784</i>
Autres charges (12)			365 823	28 821
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION			43 829 875	38 323 721
RESULTAT D'EXPLOITATION			3 194 385	3 537 304
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)			(64)	429
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS			(64)	429
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (6)			256 407	278 579
Différences négatives de change			(1 233)	111
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			255 174	278 881
RESULTAT FINANCIER			(255 239)	(278 281)
RESULTAT COURANT			2 939 128	3 259 042

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2019A	2018
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		28 268
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 150 000	
Reprises sur provisions et transferts de charges	377 695	226 722
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 527 695	254 990
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	553 991	340 816
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 546 056	160 000
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	232 251	432 500
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 332 298	933 316
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(804 603)	(678 326)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	179 770	169 095
TOTAL DES PRODUITS	49 551 670	42 119 445
TOTAL DES CHARGES	46 596 919	39 724 924
BENEFICE ou PERTE	1 954 752	2 391 620

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme

(2) Dont produits de locations immobilières

(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs

(3) Dont crédit-bail mobilier

(3) Dont crédit-bail immobilier

(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs

(5) Dont produits concernant les entreprises liées

(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées

(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général

(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes

(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles

(9) Dont transferts de charges 746 246

(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant

(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)

(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges) 23 359

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total est de **47 482 158** euros et au Compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : **1 954 752** euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Faits caractéristiques de l'exercice :

RAS

Evenement Post Cloture :

La crise sanitaire du Covid-19 constitue un évènement survenu et un élément connu postérieurement à la date d'arrêté des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2019 et n'ayant pas d'impact sur lesdits comptes.

Les mesures décidées par le Gouvernement dans le cadre de la lutte contre cette crise emportent pour le tissu économique des conséquences d'une ampleur inédite.

A ce jour, les incidences qui en découlent sur la santé financière des entreprises sont difficiles à appréhender, compte tenu des incertitudes relatives en particulier aux conditions et modalités de sortie de cette crise.

En conséquence, compte tenu de la date de ces évènements, les comptes de l'exercice écoulé ont été établis sur la base des informations disponibles à la date d'arrêté sans prendre en compte, dans la situation de la société, les incidences potentielles liées à ces événements.

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 des règlements 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

Pas de changement.

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.

ZAPA fait intervenir un prestataire externe pour évaluer la valeur actuelle des Fonds de Commerce des boutiques.

Les Malis et Bonis de Fusions sont comptabilisés en Fonds de Commerce. Ils s'élèvent à 1 269 050 euros au 31/12/2019

	BRUT	Dépréciation	NET
Droit au Bail	8 836 307	291 800	8 544 507
FDC *	8 484 415	370 533	8 113 882
Total	17 320 722	662 333	16 658 389

- Dont 1 143 055 Euros de Mali de Fusion

Immobilisation Corporelles et Incorporelles

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

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 (CRC2002-10 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.

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 : (804 603) (selon détail ci-après)

	Charges	Produits
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 150 000,00
Rep. Prov et tran,sfert de charges		377 695,00
Prov Charges Exceptionnelles	553 991,00	
Charges exceptionnelles	1 546 056,00	
Dotations exceptionnelles aux amortissements	232 251,00	
TOTAL	2 332 298,00	1 527 695,00
SOLDE		804 603,00

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 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 bénéfice de 620 829 euros.

Les déficits reportables sont de 11 307 632 euros au 31/12/2019.

Effectifs 2019

Cadres : 30

Agent de maitrise : 103

Employés : 161

Effectifs 2018

Cadres : 27

Agent de maitrise : 98

Employés : 141

Engagement pris en matière de retraite

Les indemnités départ en retraite ne sont pas comptabilisées, mais à verser au moment du départ, elles sont valorisées au 31/12/2019 à 569 638 euros selon la méthode PUC prorata temporis (le calcul réalisé par Secoia, spécialiste de l'actuariat conseil).

Le taux d'actualisation retenu est 0.80 %.

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2019	Augmentations	Diminutions	Valeur brute fin 2019
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	258 128	0	22 280	236 847
Autres postes d'immobilisations incorporelles	19 402 891	282 420	1 522 401	18 162 910
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	19 862 019	282 419	1 544 881	18 399 758
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	3 048			3 048
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des const.				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	682 783	185 006	33 513	834 276
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	10 831 023	858 231	872 403	10 816 851
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et mobilier informatique	2 402 381	375 225	107 394	2 670 212
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours	26 769	(26 769)		
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	13 948 008	1 381 883	1 013 310	14 324 399
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	1 111 481	(152 967)		958 514
<i>Total immobilisations financières</i>	1 111 481	(152 987)		858 514
TOTAL GENERAL	34 719 508	1 521 145	2 557 981	33 682 662

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2019A	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2019A
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.	259 128	0	22 281	236 847
Autres immobilisations incorporelles	1 045 294	309 370	377 695	978 970
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	1 304 422	309 370	399 976	1 213 817
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	3 048			3 048
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst générales, agencemts et améngmt des const.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.	580 257	45 325	32 647	592 935
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	9 517 779	467 422	827 699	9 157 502
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 822 445	188 020	92 034	1 918 432
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	11 923 531	700 768	952 380	11 671 919
TOTAL GENERAL	13 227 954	1 010 138	1 352 356	12 885 738

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortissements à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissements							
Autres immobilisations incorporelles							
<i>Total immobilisations incorporelles</i>							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions :							
- Constructions sur sol propre							
- Constructions sur sol d'autrui							
- Inst gén., agencemts et améngmt des const.							
Inst techniques, matériels et outillages							
Autres immobilisations corporelles							
- Inst gén., agencemnt et améngmt divers							
- Matériel de transport							
- Matériel de bureau et informatique mobilier							
- Emballages récupérables et divers							
<i>Total immobilisations corporelles</i>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL non ventilé							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2019A	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2019A
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2019A	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2019A
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges	122 472	61 850			29 333	154 990
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
<i>Sous total provisions pour risques</i>	<i>122 472</i>	<i>61 850</i>			<i>29 333</i>	<i>154 990</i>
Provisions pour pensions et obligations similaires						
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>						
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	122 472	61 850			29 333	154 990
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles	807 777	232 251			377 695	862 333
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours	640 467	232 070			269 535	603 002
Sur comptes clients	224 928	60 634				285 563
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	1 673 172	524 955			647 230	1 550 898
TOTAL GENERAL	1 795 645	586 806			676 563	1 705 888
<i>Dont dotations et reprises d'exploitation</i>		<i>354 555</i>			<i>298 868</i>	
<i>Dont dotations et reprises financières</i>						
<i>Dont dotations et reprises exceptionnelles</i>		<i>232 251</i>			<i>377 695</i>	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif Immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	958 514	958 514		1 111 481
Total actif immobilisé	958 514	958 514		1 111 481
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	402 503	32 550	369 953	306 831
Autres créances clients	5 007 440	5 007 440		3 685 780
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	18 027	18 027		10 245
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	102 507	102 507		171 355
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)	1 322 278	1 322 278		3 913 566
Débiteurs divers	62 978	62 978		
Total actif circulant	6 915 736	6 545 783	369 953	8 097 778
Charges constatées d'avance	988 590	999 590		1 087 589
TOTAL DES CREANCES	8 873 841	8 503 888	368 853	10 286 848
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	4 432 378	4 432 378			2 060 235
- à + de un an	8 867 321	1 024 760	6 009 192	1 833 369	5 522 416
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	5 666 734	5 666 734			5 792 187
Personnel et comptes rattachés	1 179 928	1 179 928			1 189 927
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	940 997	940 997			1 237 939
Impôts sur les bénéfices	2 135	2 135			2 135
Taxe sur la valeur ajoutée	1 239 515	1 239 515			1 893 023
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	354 737	354 737			145 452
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	402 276	402 276			
Groupe et associés (2)	179 770	179 770			
Autres dettes	98 605	98 605			55 052
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES	23 384 397	15 521 838	8 008 182	1 833 388	17 898 388
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

CHARGES A PAYER

Nature des charges	2019A	2018
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 684	12 684
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
<i>Total dettes financières</i>	<i>12 684</i>	<i>12 684</i>
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 335 020	1 092 797
Dettes fiscales et sociales	1 182 076	1 225 181
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>2 517 097</i>	<i>2 317 979</i>
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<i>Total dettes diverses</i>		
Autres		
<i>Total autres dettes</i>		
TOTAL	2 529 781	2 330 663

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Nature des charges	2019A	2019
Charges d'exploitation :		
FRAIS DE PUBLICITE	554 000	
FRAIS DE PERSONNEL COLLECTION N°1	324 691	
AUTRES	120 899	
<i>Total charges d'exploitation</i>	999 590	
Charges financières :		
<i>Total charges financières</i>		
Charges exceptionnelles :		
<i>Total charges exceptionnelles</i>		
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	999 590	
Comparatif BILAN (Bilan Actif : 2050 rubrique CH)	999 590	1 087 599

Nature des produits	2019A	2019
Produits d'exploitation :		
<i>Total produits d'exploitation</i>		
Produits financiers :		
<i>Total produits financiers</i>		
Produits exceptionnels :		
<i>Total produits exceptionnels</i>		
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
Comparatif BILAN (Bilan Passif : 2051 rubrique EB)		

TOTAL DES CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	999 590	1 087 599
---	---------	-----------

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Détail du chiffre d'affaires	2019A			2018			Variation
	France	Export et livraisons intracom	Total	France	Export et livraisons intracom	Total	%
ventes de marchandises	30 189 997		30 189 997	26 006 645		26 006 645	16,09 %
production vendues biens	15 484 951		15 484 951	15 232 366		15 232 366	1,66 %
productions vendues services	269 519		269 519	159 729		159 729	68,74 %
TOTAL	45 944 467		45 944 467	41 398 740		41 398 740	10,98 %

Engagement.

L'en-cours des crédocs import au 31/12/2019 s'élève à 2 955 829 euros et 281 484 USD.

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
- NANTISSEMENT	8 855 000					8 855 000
-						
Cautions : -						
-						
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : -						
- ENGAGEMENTS DE RETRAITE	569 638					569 638
-						
TOTAL	9 424 838					9 424 838

Engagements reçus	Total	Dirigeants	Filiales	Participations	Entreprises liées	Autres
Avals : -						
-						
-						
Cautions : -						
- CAUTION SOLIDAIRE PERSON	500 000					500 000
-						
Garanties : -						
-						
-						
Autres : -						
-						
-						
TOTAL	500 000					500 000

	Montant Garanti
Emprunts et Dettes auprès des établissements de Crédits	3 733 000
Total	3 733 000

Détails des dettes garanties par des sûretés réelles :

Les emprunts souscrits auprès des banques sont garantis par le nantissement du fonds de commerce à hauteur du capital dû des emprunts.

ZAPA

Société par actions simplifiée au capital de 5 368 416 €

Siège social : 8 bis, rue Dieu

Paris (75010)

722 024 700 RCS Paris

(la « *Société* »)

DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE EN DATE DU 17 SEPTEMBRE 2020

Le jeudi 17 septembre 2020, Zapa Développement, société par actions simplifiée au capital de 4 001 356 €, dont le siège social est situé à Paris (75010), 8 bis, rue Dieu, identifiée sous le numéro 498 615 228 RCS Paris, représentée par son président, K Finances, société par actions simplifiée au capital de 181 880 €, dont le siège social est situé à Paris (75016), 14, avenue Pierre I^{er} de Serbie, identifiée sous le numéro 478 458 318 RCS Paris, elle-même représentée par Monsieur Arié Benayoun, en sa qualité de président, a pris, conformément aux dispositions des statuts de la Société, les décisions suivantes.

Première décision

L'Associé Unique, après avoir écouté la lecture du rapport de gestion du président et du rapport du commissaire aux comptes, approuve les comptes et le bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2019 tels qu'ils lui ont été présentés par le président et qui font apparaître un bénéfice de 1 954 752,90 €.

L'Associé Unique approuve les opérations traduites dans ces comptes et résumées dans ces rapports.

En application des dispositions de l'article 223 quater du Code général des impôts, l'Associé Unique prend acte que les comptes de l'exercice écoulé ne font pas ressortir de dépenses non déductibles fiscalement visées à l'article 39-4 du même Code.

Deuxième décision

L'Associé Unique décide d'affecter le bénéfice de l'exercice écoulé de 1 954 752,90 € comme suit :

- | | |
|--|-----------------------|
| ➤ Dotation à la réserve légale à hauteur de
<i>dont le solde s'élèvera à 424 300,85 €</i> | 97 737,65 € |
| ➤ Dotation aux autres réserves à hauteur du solde, soit
<i>dont le solde s'élèvera à 1 989 652,06 €</i> | 1 857 015,25 € |

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, l'Associé Unique prend acte que les dividendes par action versés au titre des trois derniers exercices sociaux ont été les suivants :

- Exercice clos le 31 décembre 2016 : néant
- Exercice clos le 31 décembre 2017 : néant
- Exercice clos le 31 décembre 2018 : 23,33 € par action, soit un montant global de 3 913 910,79 €, n'ouvrant pas droit à l'abattement fiscal sur les dividendes.

Troisième décision

Comme conséquence de l'adoption des décisions qui précèdent, l'Associé Unique donne quitus au président pour sa gestion au cours de l'exercice écoulé.

Quatrième décision

L'Associé Unique précise que, conformément aux dispositions de l'article L.227-10 du Code de commerce, les conventions intervenues directement ou par personnes interposées entre la Société et son dirigeant, son associé unique ou toute personne la contrôlant au sens de l'article 233-3 du Code de commerce seront mentionnées au registre des décisions.

Cinquième décision

L'Associé Unique, connaissance prise du rapport du président, décide une refonte générale des statuts de la Société et adopte, article par article, puis dans son intégralité, le nouveau texte des statuts de la Société.

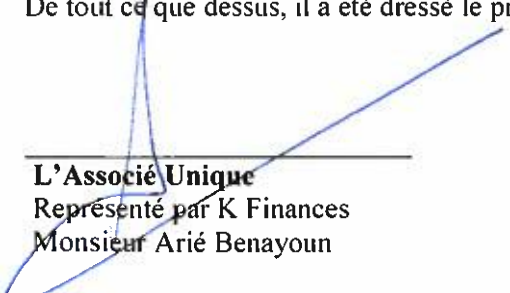
Sixième décision

L'Associé Unique décide de renouveler le mandat de KPMG S.A., en qualité de commissaire aux comptes titulaire, pour une durée de six (6) exercices prenant fin à l'issue de l'assemblée générale des associés de la Société appelée à statuer sur les comptes l'exercice devant se clore le 31 décembre 2025.

Septième décision

Tous pouvoirs sont conférés au porteur d'un original, d'une copie ou d'un extrait des présentes, à l'effet d'accomplir tous dépôts, formalités et publications nécessaires.

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



L'Associé Unique
Représenté par K Finances
Monsieur Arié Benayoun