RCS : COUTANCES
Code greffe : 5002

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2006 B 00465
Numéro SIREN : 418 958 542
Nom ou dénomination : JUSTEPH

Ce dépôt a été enregistré le 05/11/2019 sous le numéro de dépôt 5180

FITECO

Luc B 465
B 5180
5.11.19

JUSTEPH SAS

Gestion de portefeuille + management

9 Rue Robert du Mont
50160 TORIGNI SUR VIRE

ETATS FINANCIERS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

10-16, rue du Point du Jour
B.P. 20150
61205 ARGENTAN CEDEX
Tél : 02.33.12.24.24
Fax : 02.33.67.40.77
E.mail : argentan@fiteco.com

Siren : 418958542

Sommaire

Compte rendu des travaux de l'Expert-Comptable 3

ÉTATS FINANCIERS 5

Bilan Actif 6

Bilan Passif 7

Compte de Résultat 8

Compte de Résultat (suite) 9

Soldes intermédiaires de gestion 10

Tableau Emplois Ressources 11

ANNEXE 12

Préambule 13

Principes comptables généraux 14

Règles et méthodes comptables 15

Notes sur le bilan actif 16

Notes sur le bilan actif (suite) 17

Notes sur le bilan passif 18

Notes sur le compte de résultat 19

Tableau des filiales et participations 20

DÉTAIL DU BILAN 21

Détail de l'actif immobilisé 22

Détail de l'actif circulant 23

Détail des capitaux propres 24

Détail des dettes 25

DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT 26

Détail du compte de résultat 27

Détail du compte de résultat (suite) 29

AUTRES RENSEIGNEMENTS 30

Titres de participations 31

Créances rattachées à des participations 32

Détail des produits à recevoir 33

Détail des charges constatées d'avance 34

Détail des charges à payer 35

DOCUMENTS FISCAUX 36

Liasse Fiscale 37

Compte rendu des travaux de l'Expert-Comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise JUSTEPH SAS relatifs à l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018 caractérisés notamment par les données suivantes :

Total du bilan	4 879 068,45 Euros.
Chiffre d'affaires	40 800,00 Euros.
Résultat net comptable	154 126,86 Euros.

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

A Argentan, le 30/04/2019.

Laurent DERENNE,
Expert-Comptable Associé

Jean Michel LEFEVRE,
Directeur- Associé.

ÉTATS FINANCIERS

Bilan Actif

	31/12/2018			31/12/2017
	Brut	Amort. & dép.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et licences				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres	87 727,91	64 357,90	23 370,01	39 974,58
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations mises en équivalence				
Autres participations	1 265 392,28		1 265 392,28	1 890 392,28
Créances rattachées à des participations	1 629 239,30		1 629 239,30	1 591 456,65
Autres titres immobilisés	399 847,50		399 847,50	399 847,50
Prêts				
Autres	15,24		15,24	15,24
ACTIF IMMOBILISÉ (I)	**3 382 222,23**	**64 357,90**	**3 317 864,33**	**3 921 686,25**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES D'EXPLOITATION (3)				
Clients et comptes rattachés	4 080,00		4 080,00	4 080,00
Autres créances	11 472,38		11 472,38	1 945,67
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	1 465 951,15	36 466,50	1 429 484,65	1 467 202,72
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	115 860,37		115 860,37	959 783,25
Charges constatées d'avance (3)	306,72		306,72	299,56
ACTIF CIRCULANT (II)	**1 597 670,62**	**36 466,50**	**1 561 204,12**	**2 433 311,20**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	**4 979 892,85**	**100 824,40**	**4 879 068,45**	**6 354 997,45**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

CERTIFIÉ CONFORME A L'ORIGINAL

Bilan Passif

		31/12/2018	31/12/2017
		Net	Net
CAPITAUX PROPRES			
Capital (dont versé : 2 005 464,00)		2 005 464,00	2 005 464,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport		49 969,52	49 969,52
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale		192 439,03	185 768,29
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		2 405 374,87	3 278 630,88
Report à nouveau			
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		**154 126,86**	**133 414,73**
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES	(I)	**4 807 374,28**	**5 653 247,42**
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
PROVISIONS	(III)		
DETTES FINANCIÈRES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers		45 659,61	673 495,13
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 767,55	11 010,01
Dettes fiscales et sociales		14 267,01	17 244,89
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
DETTES (1-3)	(IV)	**71 694,17**	**701 750,03**
Écarts de conversion passif	(V)		
TOTAL GÉNÉRAL	(I à V)	**4 879 068,45**	**6 354 997,45**

(1)	Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	71 694	701 750
(2)	Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3)	Dont emprunts participatifs		

CERTIFIÉ CONFORME A L'ORIGINAL

Compte de Résultat

	31/12/2018			31/12/2017
	France	Exportation	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	40 800,00		40 800,00	40 200,00
Chiffres d'affaires nets	**40 800,00**		**40 800,00**	**40 200,00**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			5 890,56	5 890,56
Autres produits			0,13	219,21
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			**46 690,69**	**46 309,77**
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes (5)			28 450,38	26 173,26
Impôts, taxes et versements assimilés			4 366,41	4 074,32
Salaires et traitements			33 273,46	33 086,99
Charges sociales			20 580,49	23 230,60
Dotations aux amortissements sur immobilisations			16 604,57	16 659,30
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			10,35	3,19
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			**103 285,66**	**103 227,66**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)			**-56 594,97**	**-56 917,89**
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			9 283,36	51 028,14
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			710,76	
PRODUITS FINANCIERS				
De participations (3)			185 000,00	74 374,30
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			18 527,38	16 912,11
Autres intérêts et produits assimilés (3)			28 688,14	36 148,55
Reprises sur provisions et transferts de charges			3 549,56	2 020,59
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)			**235 765,08**	**129 455,55**
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements et aux provisions			30 528,43	5 938,07
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			5 273,94	
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)			**35 802,37**	**5 938,07**
RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)			**199 962,71**	**123 517,48**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)			**151 940,34**	**117 627,73**

Compte de Résultat (suite)

	31/12/2018	31/12/2017
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	627 146,52	103 600,00
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	**627 146,52**	**103 600,00**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	625 000,00	80 000,00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**625 000,00**	**80 000,00**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)	**2 146,52**	**23 600,00**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-40,00	7 813,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**918 885,65**	**330 393,46**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**764 758,79**	**196 978,73**
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)	**154 126,86**	**133 414,73**
(1) Dont produits sur exercices antérieurs		
(2) Dont charges sur exercices antérieurs		
(3) Dont produits entreprises liées	207 783	99 414
(4) Dont intérêts entreprises liées		
(5) Dont Crédit-bail mobilier		
(6) Dont Crédit-bail immobilier		

Soldes intermédiaires de gestion

		31/12/2018	31/12/2017	Variation	%
	Ventes de marchandises				
-	Coût direct d'achat	-5 891	-5 891		*0,00*
+/-	Variation du stock de marchandises				
	Marge commerciale (I)	**5 891**	**5 891**		***0,00***
	Taux de marge commerciale	%	%		
+	Production vendue	40 800	40 200	600	*1,49*
+	Production stockée				
+	Production immobilisée				
	Production de l'exercice	**40 800**	**40 200**	**600**	***1,49***
-	Matières premières et approvisionnements consommés				
-	Sous-traitance directe				
	Marge brute sur production (II)	**40 800**	**40 200**	**600**	***1,49***
	Taux de marge brute sur production	100,00 %	100,00 %		
	MARGE BRUTE GLOBALE (I + II)	**46 691**	**46 091**	**600**	***1,30***
	Taux de marge brute globale	114,44 %	114,65 %		
-	Services extérieurs et autres charges externes	28 450	26 173	2 277	*8,70*
	VALEUR AJOUTEE PRODUITE	**18 240**	**19 917**	**- 1 677**	***-8,42***
	Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	44,71 %	49,55 %		
+	Subventions d'exploitation				
-	Impôts, taxes et versements assimilés	4 366	4 074	292	*7,17*
-	Salaires et traitements	33 273	33 087	186	*0,56*
-	Charges sociales	20 580	23 231	- 2 651	*-11,41*
	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	**-39 980**	**-40 475**	**495**	***1,22***
	Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	-97,99 %	-100,68 %		
+	Reprise sur amortissements et provisions				
-	Dotations aux amortissements sur immobilisations	16 605	16 659	- 54	*-0,32*
-	Dotations aux provisions sur immobilisations				
-	Dotations aux provisions sur actif circulant				
-	Dotations aux provisions pour risques et charges				
+	Autres produits de gestion courante	0	219	- 219	*-100*
-	Autres charges de gestion courante	10	3	7	*233,33*
+	Transfert de charges d'exploitation				
	RESULTAT D'EXPLOITATION (hors charges et produits financiers)	**-56 595**	**-56 918**	**323**	***0,57***
	Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires	-138,71 %	-141,59 %		
+	Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)	9 283	51 028	- 41 745	*-81,81*
-	Perte supportée (quote part sur opérations en commun)	711		711	*N/S*
+	Produits financiers de participations	185 000	74 374	110 626	*148,74*
+	Produits des autres valeurs mobilières et créances	18 527	16 912	1 615	*9,55*
+	Autres intérêts et produits assimilés	28 688	36 149	- 7 461	*-20,64*
+	Reprises sur provisions financières	3 550	2 021	1 529	*75,66*
+	Différences positives de change				
+	Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
-	Dotations financières aux amortissements et provisions	30 528	5 938	24 590	*414,11*
-	Intérêts et charges assimilées				
-	Différences négatives de change				
-	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements	5 274		5 274	*N/S*
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**151 940**	**117 628**	**34 312**	***29,17***
	Résultat courant / chiffre d'affaires	372,40 %	292,61 %		
+	Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
+	Produits exceptionnels sur opérations en capital	627 147	103 600	523 547	*505,35*
+	Reprises sur provisions & transferts de charges except°.				
-	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
-	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	625 000	80 000	545 000	*681,25*
-	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**2 147**	**23 600**	**- 21 453**	***-90,90***
-	Participation des salariés aux résultats				
-	Impôts sur les bénéfices	-40	7 813	- 7 853	*100,51*
	RESULTAT NET COMPTABLE	**154 127**	**133 415**	**20 712**	***15,52***
	Résultat net / chiffre d'affaires	377,76 %	331,88 %		

Tableau Emplois Ressources

	31/12/2018	31/12/2017
Résultat net comptable	154 127	133 415
+ Dotations aux amortissements et aux prov. (hors dépréc. stocks & créances)	47 133	22 597
- Reprises sur amortissements et prov. (hors rep. sur stocks & créances)	3 550	2 021
+ Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	625 000	80 000
- Produits des cessions d'éléments d'actif	627 147	103 600
- Quote-part des subventions d'invest. virée au résultat		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	**195 563**	**130 392**
Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
Produits des cessions d'éléments d'actif	627 147	103 600
Réductions d'immobilisations financières (prêts, dépôts et cautionnements)		
Augmentation des capitaux propres :		
Augmentation de capital ou apports		
Augmentation des autres capitaux propres (subventions)		291 700
Augmentation des dettes financières		
TOTAL DES RESSOURCES	**822 710**	**525 691**
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé	37 783	193 627
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres (y compris retrait C/C)		
Dividendes	1 000 000	
Remboursements des dettes financières	627 836	
TOTAL DES EMPLOIS	**1 665 618**	**193 627**
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	**-842 908**	**332 064**

	31/12/2018	31/12/2017	Variations
Stocks et en cours nets			
+ Avances et acomptes versés sur commandes			
+ Créances clients nettes et comptes rattachés	4 080	4 080	
+ Effets escomptés non échus			
+ Autres créances d'exploitation et charges const. d'avance	11 779	2 245	9 534
- Avances et acomptes reçus sur commandes			
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 768	11 010	758
- Autres dettes et produits constatés d'avance	14 301	17 279	-2 978
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	**-10 209**	**-21 964**	**11 754**
Disponibilités et VMP	1 581 812	2 436 474	-854 662
- Concours bancaires et soldes créditeurs de banques			
- Effets escomptés non échus			
TRESORERIE	**1 581 812**	**2 436 474**	**-854 662**
FONDS DE ROULEMENT	**1 571 602**	**2 414 510**	**-842 908**

ANNEXE

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2018 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 879 068,45 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 154 126,86 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 30/04/2019 par les dirigeants.

Principes comptables généraux

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- **Continuité de l'exploitation**
- **Permanence des méthodes comptables**
- **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.

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement.

L'entreprise n'a pas identifié d'immobilisations décomposables.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.
Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Immobilisations non décomposables

L'entreprise a fait le choix d'appliquer les mesures de simplification propres aux PME et qui consistent essentiellement dans le maintien de la durée d'usage et du mode d'amortissement pour les immobilisations non décomposables.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	87 728			87 728
Immobilisations financières	3 881 712	37 783	625 000	3 294 494
TOTAL	**3 969 440**	**37 783**	**625 000**	**3 382 222**

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	47 753	16 605		64 358
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**47 753**	**16 605**		**64 358**

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Agencements divers	1 200	1 200	0	8 ans
Matériel de transport	82 000	58 630	23 370	de 3 à 5 ans
Matériel de bureau	778	778	0	3 ans
Mobilier	3 750	3 750	0	5 ans
TOTAL	**87 728**	**64 358**	**23 370**	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers					
Comptes financiers	9 488	30 528	3 550		36 467
TOTAL	**9 488**	**30 528**	**3 550**		**36 467**

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 629 255		1 629 255
Actif circulant et charges d'avance	15 859	15 859	
TOTAL	**1 645 114**	**15 859**	**1 629 255**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	22 783
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	12 673
TOTAL	**35 455**

Charges constatées d'avance
Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le bilan passif

Mouvements des titres	Nombre	Val. Nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	5 420	370,01	2 005 464
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	**5 420**	**370,01**	**2 005 464**

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	45 660	45 660		
Fournisseurs	11 768	11 768		
Dettes fiscales et sociales	14 267	14 267		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**71 694**	**71 694**		

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	9 607
Dettes fiscales et sociales	3 274
Autres dettes	
TOTAL	**12 882**

Notes sur le compte de résultat

Honoraires des commissaires aux comptes	Montant HT
-Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes annuels -Autres honoraires facturés	2 550
TOTAL	**2 550**

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
I – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
➔ Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
SCI Des Marais	118 910	502 047	60	864 000	864 000			504 577	239 723	180 000
SAS NEGOMAT	40 000	294 092	70	237 864	237 864			3 157 679	30 580	
SCI Conquérant	2 000	389 526	50	1 000	1 000			61 715	-23 977	
➔ Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
ABD FINANCES	96 480	608 287	33	120 588	120 588			74 659	-277 247	5 000
SNC CDM LOCATION	8 000	-1 212 886	10	800	800	1 561 457		29 986	-101 052	
STE NV VP TRANSPOR	410 000	-95 553	10	41 000	41 000			14 385 399	-442 547	
II – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
➔ Filiales non reprises en I :										
a) Françaises										
b) Etrangères										
➔ Participations non reprises en I :										
a) Françaises										
b) Etrangères										

commissaire aux comptes

SEC HEMBERT
Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes

GREFFE

JUSTEPH

Société par actions simplifiée au capital de 2.005.464 euros

Siège social : 9 Rue Robert du Mont

50160 TORIGNI SUR VIRE

RCS COUTANCES 418 958 542

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1ier janvier au 31 décembre 2018

22 avenue Trudaine 75009 Paris – Tel : 01 42 81 93 02 - Email : cabinet@sec-hembert.com
SAS au capital de 100.000 €- RCS Paris 434 520 540 - SIRET 434 520 540 00023 –APE : 6920 Z

commissaire aux comptes

SEC HEMBERT
Société d'expertise comptable
et de commissariat aux comptes

JUSTEPH

Société par actions simplifiée au capital de 2.005.464 euros

Siège social : 9 Rue Robert du Mont

50160 TORIGNI SUR VIRE

RCS COUTANCES 418 958 542

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1ier janvier au 31 décembre 2018

Mesdames, Messieurs,

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 JUSTEPH relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

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 1er janvier 2018 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

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 autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure en annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Paris le 13 juin 2019

SEC HEMBERT
Représentée par son Président

ANNEXE : DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRES AUX COMPTES

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.

Bilan Actif

	31/12/2018			31/12/2017
	Brut	Amort. & dép.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et licences				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres	87 727,91	64 357,90	23 370,01	39 974,58
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations mises en équivalence				
Autres participations	1 265 392,28		1 265 392,28	1 890 392,28
Créances rattachées à des participations	1 629 239,30		1 629 239,30	1 591 456,65
Autres titres immobilisés	399 847,50		399 847,50	399 847,50
Prêts				
Autres	15,24		15,24	15,24
ACTIF IMMOBILISÉ (I)	**3 382 222,23**	**64 357,90**	**3 317 864,33**	**3 921 686,25**
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
CRÉANCES D'EXPLOITATION (3)				
Clients et comptes rattachés	4 080,00		4 080,00	4 080,00
Autres créances	11 472,38		11 472,38	1 945,67
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	1 465 951,15	36 466,50	1 429 484,65	1 467 202,72
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	115 860,37		115 860,37	959 783,25
Charges constatées d'avance (3)	306,72		306,72	299,56
ACTIF CIRCULANT (II)	**1 597 670,62**	**36 466,50**	**1 561 204,12**	**2 433 311,20**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	**4 979 892,85**	**100 824,40**	**4 879 068,45**	**6 354 997,45**

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an (brut)
(3) Dont à plus d'un an (brut)

Bilan Passif

		31/12/2018 Net	31/12/2017 Net
CAPITAUX PROPRES			
Capital (dont versé : 2 005 464,00)		2 005 464,00	2 005 464,00
Primes d'émission, de fusion, d'apport		49 969,52	49 969,52
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale		192 439,03	185 768,29
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		2 405 374,87	3 278 630,88
Report à nouveau			
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		**154 126,86**	**133 414,73**
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES	(I)	**4 807 374,28**	**5 653 247,42**
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
AUTRES FONDS PROPRES	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
PROVISIONS	(III)		
DETTES FINANCIÈRES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers		45 659,61	673 495,13
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 767,55	11 010,01
Dettes fiscales et sociales		14 267,01	17 244,89
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
DETTES (1-3)	(IV)	**71 694,17**	**701 750,03**
Écarts de conversion passif	(V)		
TOTAL GÉNÉRAL	(I à V)	**4 879 068,45**	**6 354 997,45**

(1)	Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	71 694	701 750
(2)	Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat

	31/12/2018			31/12/2017
	France	Exportation	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	40 800,00		40 800,00	40 200,00
Chiffres d'affaires nets	**40 800,00**		**40 800,00**	**40 200,00**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			5 890,56	5 890,56
Autres produits			0,13	219,21
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			**46 690,69**	**46 309,77**
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes (5)			28 450,38	26 173,26
Impôts, taxes et versements assimilés			4 366,41	4 074,32
Salaires et traitements			33 273,46	33 086,99
Charges sociales			20 580,49	23 230,60
Dotations aux amortissements sur immobilisations			16 604,57	16 659,30
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			10,35	3,19
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			**103 285,66**	**103 227,66**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)			**-56 594,97**	**-56 917,89**
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			9 283,36	51 028,14
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			710,76	
PRODUITS FINANCIERS				
De participations (3)			185 000,00	74 374,30
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			18 527,38	16 912,11
Autres intérêts et produits assimilés (3)			28 688,14	36 148,55
Reprises sur provisions et transferts de charges			3 549,56	2 020,59
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)			**235 765,08**	**129 455,55**
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements et aux provisions			30 528,43	5 938,07
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			5 273,94	
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)			**35 802,37**	**5 938,07**
RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)			**199 962,71**	**123 517,48**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)			**151 940,34**	**117 627,73**

Compte de Résultat (suite)

	31/12/2018	31/12/2017
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	627 146,52	103 600,00
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	**627 146,52**	**103 600,00**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	625 000,00	80 000,00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**625 000,00**	**80 000,00**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)	**2 146,52**	**23 600,00**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-40,00	7 813,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**918 885,65**	**330 393,46**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**764 758,79**	**196 978,73**
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)	**154 126,86**	**133 414,73**
(1) Dont produits sur exercices antérieurs		
(2) Dont charges sur exercices antérieurs		
(3) Dont produits entreprises liées	207 783	99 414
(4) Dont intérêts entreprises liées		
(5) Dont Crédit-bail mobilier		
(6) Dont Crédit-bail immobilier		

ANNEXE

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2018 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 879 068,45 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 154 126,86 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 30/04/2019 par les dirigeants.

Principes comptables généraux

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- **Continuité de l'exploitation**
- **Permanence des méthodes comptables**
- **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.

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement.

L'entreprise n'a pas identifié d'immobilisations décomposables.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.
Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Immobilisations non décomposables

L'entreprise a fait le choix d'appliquer les mesures de simplification propres aux PME et qui consistent essentiellement dans le maintien de la durée d'usage et du mode d'amortissement pour les immobilisations non décomposables.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	87 728			87 728
Immobilisations financières	3 881 712	37 783	625 000	3 294 494
TOTAL	**3 969 440**	**37 783**	**625 000**	**3 382 222**

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	47 753	16 605		64 358
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**47 753**	**16 605**		**64 358**

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Agencements divers	1 200	1 200	0	8 ans
Matériel de transport	82 000	58 630	23 370	de 3 à 5 ans
Matériel de bureau	778	778	0	3 ans
Mobilier	3 750	3 750	0	5 ans
TOTAL	**87 728**	**64 358**	**23 370**	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers					
Comptes financiers	9 488	30 528	3 550		36 467
TOTAL	**9 488**	**30 528**	**3 550**		**36 467**

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 629 255		1 629 255
Actif circulant et charges d'avance	15 859	15 859	
TOTAL	**1 645 114**	**15 859**	**1 629 255**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	22 783
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	12 673
TOTAL	**35 455**

Charges constatées d'avance
Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le bilan passif

Mouvements des titres	Nombre	Val. Nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	5 420	370,01	2 005 464
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	**5 420**	**370,01**	**2 005 464**

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	45 660	45 660		
Fournisseurs	11 768	11 768		
Dettes fiscales et sociales	14 267	14 267		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**71 694**	**71 694**		

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	9 607
Dettes fiscales et sociales	3 274
Autres dettes	
TOTAL	**12 882**

Notes sur le compte de résultat

Honoraires des commissaires aux comptes	Montant HT
-Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes annuels -Autres honoraires facturés	2 550
TOTAL	**2 550**

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consentis par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
I – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
→ Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
SCI Des Marais	118 910	502 047	60	864 000	864 000			504 577	239 723	180 000
SAS NEGOMAT	40 000	294 092	70	237 864	237 864			3 157 679	30 580	
SCI Conquérant	2 000	389 526	50	1 000	1 000			61 715	-23 977	
→ Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
ABD FINANCES	96 480	608 287	33	120 588	120 588			74 659	-277 247	5 000
SNC CDM LOCATION	8 000	-1 212 886	10	800	800	1 561 457		29 986	-101 052	
STE NV VP TRANSPOR	410 000	-95 553	10	41 000	41 000			14 385 399	-442 547	
II – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
→ Filiales non reprises en I :										
a) Françaises										
b) Etrangères										
→ Participations non reprises en I :										
a) Françaises										
b) Etrangères										

JUSTEPH
Société par actions simplifiée
au capital de 2 005 463,96 euros
Siège social : 9 Rue Robert Du Mont,
50160 TORIGNI SUR VIRE
418 958 542 RCS COUTANCES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 29 JUIN 2019

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2018

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2018 s'élevant à 154 126,86 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	154 126,86 euros
A la réserve légale	7 706,34 euros
Solde	146 420,52 euros

En totalité au compte "autres réserves" qui s'élève ainsi à 2 551 795,39 euros.

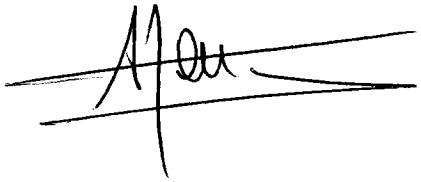
Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Il est néanmoins fait rappel, que lors de l'exercice ouvert le 1er janvier 2018, il a été procédé à une distribution de dividende exceptionnelle d'un montant de 1 000 000 d'euros (soit 184,50 euros par action) par prélèvement sur les réserves, dont la totalité est éligible à l'abattement de 40 %.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 29 juin 2019

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

Certifié conforme
Le Président
Daniel MARTIN



GREFFE DU TRIBUNAL
DE COMMERCE DE PARIS

En poursuivant votre navigation sur ce site, vous acceptez l'utilisation de cookies dans le but de réaliser des statistiques de visites. EN SAVOIR PLUS

OK