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 21/10/2020 sous le numéro de dépôt 3734

FITECO

Eco G B 465
POUR VALOIR PROCÈS-VERBAL
DE DÉPOT 2020/3734
SOUS LE N°
LE 21.10.20
LE GREFFIER DU TRIBUNAL

JUSTEPH SAS

Gestion de portefeuille + management

9 Rue Robert du Mont
50160 TORIGNI SUR VIRE

ETATS FINANCIERS

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

1 rue de la Paix – Place des Trois Croix
B.P. 20150
61205 ARGENTAN CEDEX
Tél : 02.33.12.24.24
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

Evènements postérieurs à la clôture 15

Règles et méthodes comptables 16

Notes sur le bilan actif 17

Notes sur le bilan actif (suite) 18

Notes sur le bilan passif 19

Notes sur le compte de résultat 20

Tableau des filiales et participations 21

DÉTAIL DU BILAN 22

Détail de l'actif immobilisé 23

Détail de l'actif circulant 24

Détail des capitaux propres 25

Détail des dettes 26

DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT 27

Détail du compte de résultat 28

Détail du compte de résultat (suite) 30

AUTRES RENSEIGNEMENTS 31

Titres de participations 32

Créances rattachées à des participations 33

Détail des produits à recevoir 34

Charges Constatées d'avance 35

Détail des Charges à Payer 36

DOCUMENTS FISCAUX 37

Liasse Fiscale 38

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 01/01/2019 au 31/12/2019 caractérisés notamment par les données suivantes :

Total du bilan	5 020 419,82 Euros.
Chiffre d'affaires	39 000,00 Euros.
Résultat net comptable	133 081,75 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 30/04/2020.

Laurent DERENNE,
Expert- Comptable-Associé

Jean Michel LEFEVRE,
Directeur- Associé.

ÉTATS FINANCIERS

Bilan Actif

	31/12/2019			31/12/2018
	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	80 757,90	6 970,01	23 370,01
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations mises en équivalence				
Autres participations	1 265 392,28		1 265 392,28	1 265 392,28
Créances rattachées à des participations	1 660 196,36		1 660 196,36	1 629 239,30
Autres titres immobilisés	399 847,50		399 847,50	399 847,50
Prêts				
Autres	15,24		15,24	15,24
ACTIF IMMOBILISÉ (I)	**3 413 179,29**	**80 757,90**	**3 332 421,39**	**3 317 864,33**
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	3 900,00		3 900,00	4 080,00
Autres créances	3 062,78		3 062,78	11 472,38
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	1 465 951,15	425,97	1 465 525,18	1 429 484,65
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	214 458,75		214 458,75	115 860,37
Charges constatées d'avance (3)	1 051,72		1 051,72	306,72
ACTIF CIRCULANT (II)	**1 688 424,40**	**425,97**	**1 687 998,43**	**1 561 204,12**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	**5 101 603,69**	**81 183,87**	**5 020 419,82**	**4 879 068,45**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

CERTIFIE CONFORME A L'ORIGINAL

Bilan Passif

		31/12/2019	31/12/2018
		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		200 145,37	192 439,03
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		2 551 795,39	2 405 374,87
Report à nouveau			
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		**133 081,75**	**154 126,86**
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES	(I)	**4 940 456,03**	**4 807 374,28**
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		49,69	
Emprunts et dettes financières divers		45 659,61	45 659,61
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 665,69	11 767,55
Dettes fiscales et sociales		21 588,80	14 267,01
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
DETTES (1-3)	(IV)	**79 963,79**	**71 694,17**
Écarts de conversion passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL	(I à V)	**5 020 419,82**	**4 879 068,45**

(1)	Dont à plus d'un an	79 964	71 694
	Dont à moins d'un an	50	
(2)	Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3)	Dont emprunts participatifs		

CERTIFIÉ CONFORME A L'ORIGINAL

Compte de Résultat

	31/12/2019			31/12/2018
	France	Exportation	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	39 000,00		39 000,00	40 800,00
Chiffres d'affaires nets	**39 000,00**		**39 000,00**	**40 800,00**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			11 423,63	5 890,56
Autres produits			5,76	0,13
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			**50 429,39**	**46 690,69**
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)			30 068,89	28 450,38
Impôts, taxes et versements assimilés			4 154,18	4 366,41
Salaires et traitements			36 610,56	33 273,46
Charges sociales			23 347,00	20 580,49
Dotations aux amortissements sur immobilisations			16 400,00	16 604,57
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			4,00	10,35
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			**110 584,63**	**103 285,66**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)			**-60 155,24**	**-56 594,97**
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				9 283,36
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				710,76
PRODUITS FINANCIERS				
De participations (3)			120 000,00	185 000,00
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			18 550,72	18 527,38
Autres intérêts et produits assimilés (3)			26 958,74	28 688,14
Reprises sur provisions et transferts de charges			36 040,53	3 549,56
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)			**201 549,99**	**235 765,08**
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				30 528,43
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**
RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)			**201 549,99**	**199 962,71**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)			**141 394,75**	**151 940,34**

Compte de Résultat (suite)

	31/12/2019 Total	31/12/2018 Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		627 146,52
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		**627 146,52**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		625 000,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		**625 000,00**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)		**2 146,52**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	7 025,00	
Impôts sur les bénéfices (X)	1 288,00	-40,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**251 979,38**	**918 885,65**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**118 897,63**	**764 758,79**
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)	**133 081,75**	**154 126,86**
(1) Dont produits sur exercices antérieurs		
(2) Dont charges sur exercices antérieurs	140 959	207 783
(3) Dont produits entreprises liées		
(4) Dont intérêts entreprises liées		
(5) Dont Crédit-bail mobilier		
(6) Dont Crédit-bail immobilier		

Soldes intermédiaires de gestion

		31/12/2019	31/12/2018	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	39 000	40 800	- 1 800	-4,41
+	Production stockée				
+	Production immobilisée				
	Production de l'exercice	**39 000**	**40 800**	**- 1 800**	**-4,41**
-	Matières premières et approvisionnements consommés				
-	Sous-traitance directe				
	Marge brute sur production (II)	**39 000**	**40 800**	**- 1 800**	**-4,41**
	Taux de marge brute sur production	100,00 %	100,00 %		
	MARGE BRUTE GLOBALE (I + II)	**44 891**	**46 691**	**- 1 800**	**-3,86**
	Taux de marge brute globale	115,10 %	114,44 %		
-	Services extérieurs et autres charges externes	30 069	28 450	1 619	5,69
	VALEUR AJOUTEE PRODUITE	**14 822**	**18 240**	**- 3 418**	**-18,74**
	Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	38,00 %	44,71 %		
+	Subventions d'exploitation				
-	Impôts, taxes et versements assimilés	4 154	4 366	- 212	-4,86
-	Salaires et traitements	36 611	33 273	3 338	10,03
-	Charges sociales	23 347	20 580	2 767	13,45
	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	**-49 290**	**-39 980**	**- 9 310**	**23,29**
	Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	-126,38 %	-97,99 %		
+	Reprise sur amortissements et provisions				
-	Dotations aux amortissements sur immobilisations	16 400	16 605	- 205	-1,23
-	Dotations aux provisions sur immobilisations				
-	Dotations aux provisions sur actif circulant				
-	Dotations aux provisions pour risques et charges				
+	Autres produits de gestion courante	6	0	6	N/S
-	Autres charges de gestion courante	4	10	- 6	-60,00
+	Transfert de charges d'exploitation	5 533		5 533	N/S
	RESULTAT D'EXPLOITATION (hors charges et produits financiers)	**-60 155**	**-56 595**	**- 3 560**	**6,29**
	Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires	-154,24 %	-138,71 %		
+	Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)		9 283	- 9 283	-100
-	Perte supportée (quote part sur opérations en commun)		711	- 711	-100
+	Produits financiers de participations	120 000	185 000	- 65 000	-35,14
+	Produits des autres valeurs mobilières et créances	18 551	18 527	24	0,13
+	Autres intérêts et produits assimilés	26 959	28 688	- 1 729	-6,03
+	Reprises sur provisions financières	36 041	3 550	32 491	915,24
+	Différences positives de change				
+	Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
-	Dotations financières aux amortissements et provisions		30 528	- 30 528	-100
-	Intérêts et charges assimilées				
-	Différences négatives de change				
-	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements		5 274	- 5 274	-100
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**141 395**	**151 940**	**- 10 545**	**-6,94**
	Résultat courant / chiffre d'affaires	362,55 %	372,40 %		
+	Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
+	Produits exceptionnels sur opérations en capital		627 147	- 627 147	-100
+	Reprises sur provisions & transferts de charges except°.				
-	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
-	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		625 000	- 625 000	-100
-	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		**2 147**	**- 2 147**	**-100**
-	Participation des salariés aux résultats	7 025		7 025	N/S
-	Impôts sur les bénéfices	1 288	-40	1 328	N/S
	RESULTAT NET COMPTABLE	**133 082**	**154 127**	**- 21 045**	**-13,65**
	Résultat net / chiffre d'affaires	341,24 %	377,76 %		

Tableau Emplois Ressources

	31/12/2019	31/12/2018
Résultat net comptable	133 082	154 127
+ Dotations aux amortissements et aux prov. (hors dépréc. stocks & créances)	16 400	47 133
- Reprises sur amortissements et prov. (hors rep. sur stocks & créances)	36 041	3 550
+ Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		625 000
- Produits des cessions d'éléments d'actif		627 147
- Quote-part des subventions d'invest. virée au résultat		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	**113 441**	**195 563**
Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
Produits des cessions d'éléments d'actif		627 147
Réductions d'immobilisations financières (prêts, dépôts et cautionnements)		
Augmentation des capitaux propres :		
Augmentation de capital ou apports		
Augmentation des autres capitaux propres (subventions)		
Augmentation des dettes financières		
TOTAL DES RESSOURCES	**113 441**	**822 710**
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé	30 957	37 783
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	**30 957**	**1 665 618**
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	**82 484**	**-842 908**

	31/12/2019	31/12/2018	Variations
Stocks et en cours nets			
+ Avances et acomptes versés sur commandes	3 900	4 080	-180
+ Créances clients nettes et comptes rattachés			
+ Effets escomptés non échus	4 115	11 779	-7 665
+ Autres créances d'exploitation et charges const. d'avance			
- Avances et acomptes reçus sur commandes	12 666	11 768	898
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 672	14 301	7 371
- Autres dettes et produits constatés d'avance			
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	**-26 324**	**-10 209**	**-16 114**
Disponibilités et VMP	1 680 410	1 581 812	98 598
- Concours bancaires et soldes créditeurs de banques			
- Effets escomptés non échus			
TRESORERIE	**1 680 410**	**1 581 812**	**98 598**
FONDS DE ROULEMENT	**1 654 086**	**1 571 602**	**82 484**

ANNEXE

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 5 020 419,82 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 133 081,75 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 30/04/2020 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.

Evènements postérieurs à la clôture

Lors de la crise sanitaire liée au virus Covid 19, l'établissement de l'entreprise a été fermé à compter du 17 mars 2020.

A la date d'établissement des présents états financiers, l'impact de la crise sanitaire liée au virus Covid-19 ne pouvait être déterminé de manière fiable.

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	87 728			87 728
Immobilisations corporelles	3 294 494	30 957		3 325 451
Immobilisations financières				
TOTAL	**3 382 222**	**30 957**		**3 413 179**

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	64 358	16 400		80 758
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**64 358**	**16 400**		**80 758**

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Agencements divers	1 200	1 200	0	8 ans
Matériel de transport	82 000	75 030	6 970	de 3 à 5 ans
Matériel de bureau	778	778	0	3 ans
Mobilier	3 750	3 750	0	5 ans
TOTAL	**87 728**	**80 758**	**6 970**	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers					
Comptes financiers	36 467			36 041	426
TOTAL	**36 467**			**36 041**	**426**

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 660 212		1 660 212
Actif circulant et charges d'avance	8 015	8 015	
TOTAL	**1 668 226**	**8 015**	**1 660 212**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	20 957
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	18 673
TOTAL	**39 630**

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	50	50		
Dettes financières diverses	45 660	45 660		
Fournisseurs	12 666	12 666		
Dettes fiscales et sociales	21 589	21 589		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**79 964**	**79 964**		

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	50
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	10 387
Dettes fiscales et sociales	10 786
Autres dettes	
TOTAL	**21 223**

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	2 600
TOTAL	**2 600**

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)										
SAS NEGOMAT	40 000	324 671	70	237 864	237 864			2 892 540	24 352	
SCI DES MARAIS	118 910	541 770	60	864 000	864 000			518 686	281 806	120 000
SCI CONQUERANT	2 000	365 548	50	1 000	1 000			55 631	-54 673	
➔ Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
ABD FINANCES	96 480	65 755	33	120 588	120 588			77 012	158 488	
SNC CDM LOCATION	8 000	-1 313 937	10	800	800	1 594 239		29 930	-84 080	
STE NV VP TRANSPOR	410 000	-538 100	10	41 000	41 000			14 341 299	-4 153	
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 2019

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 2019

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 2019 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 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 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 2 septembre 2020

SEC HEMBERT
Représentée par son Président

ANNEXE : DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE 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

	31/12/2019			31/12/2018
	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	80 757,90	6 970,01	23 370,01
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations mises en équivalence				
Autres participations	1 265 392,28		1 265 392,28	1 265 392,28
Créances rattachées à des participations	1 660 196,36		1 660 196,36	1 629 239,30
Autres titres immobilisés	399 847,50		399 847,50	399 847,50
Prêts				
Autres	15,24		15,24	15,24
ACTIF IMMOBILISÉ (I)	**3 413 179,29**	**80 757,90**	**3 332 421,39**	**3 317 864,33**
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	3 900,00		3 900,00	4 080,00
Autres créances	3 062,78		3 062,78	11 472,38
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	1 465 951,15	425,97	1 465 525,18	1 429 484,65
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	214 458,75		214 458,75	115 860,37
Charges constatées d'avance (3)	1 051,72		1 051,72	306,72
ACTIF CIRCULANT (II)	**1 688 424,40**	**425,97**	**1 687 998,43**	**1 561 204,12**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	**5 101 603,69**	**81 183,87**	**5 020 419,82**	**4 879 068,45**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

		31/12/2019	31/12/2018
		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		200 145,37	192 439,03
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		2 551 795,39	2 405 374,87
Report à nouveau			
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		**133 081,75**	**154 126,86**
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES	(I)	**4 940 456,03**	**4 807 374,28**
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		49,69	
Emprunts et dettes financières divers		45 659,61	45 659,61
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 665,69	11 767,55
Dettes fiscales et sociales		21 588,80	14 267,01
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
DETTES (1-3)	(IV)	**79 963,79**	**71 694,17**
Écarts de conversion passif	(V)		
TOTAL GÉNÉRAL	(I à V)	**5 020 419,82**	**4 879 068,45**

(1)	Dont à plus d'un an	79 964	71 694
	Dont à moins d'un an	50	
(2)	Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat

	31/12/2019			31/12/2018
	France	Exportation	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	39 000,00		39 000,00	40 800,00
Chiffres d'affaires nets	**39 000,00**		**39 000,00**	**40 800,00**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			11 423,63	5 890,56
Autres produits			5,76	0,13
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			**50 429,39**	**46 690,69**
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)			30 068,89	28 450,38
Impôts, taxes et versements assimilés			4 154,18	4 366,41
Salaires et traitements			36 610,56	33 273,46
Charges sociales			23 347,00	20 580,49
Dotations aux amortissements sur immobilisations			16 400,00	16 604,57
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			4,00	10,35
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			**110 584,63**	**103 285,66**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)			**-60 155,24**	**-56 594,97**
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				9 283,36
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				710,76
PRODUITS FINANCIERS				
De participations (3)			120 000,00	185 000,00
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			18 550,72	18 527,38
Autres intérêts et produits assimilés (3)			26 958,74	28 688,14
Reprises sur provisions et transferts de charges			36 040,53	3 549,56
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)			**201 549,99**	**235 765,08**
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				30 528,43
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**
RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)			**201 549,99**	**199 962,71**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)			**141 394,75**	**151 940,34**

Compte de Résultat (suite)

	31/12/2019 Total	31/12/2018 Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		627 146,52
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		**627 146,52**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		625 000,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		**625 000,00**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)		**2 146,52**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	7 025,00	
Impôts sur les bénéfices (X)	1 288,00	-40,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**251 979,38**	**918 885,65**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**118 897,63**	**764 758,79**
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)	**133 081,75**	**154 126,86**
(1) Dont produits sur exercices antérieurs		
(2) Dont charges sur exercices antérieurs	140 959	207 783
(3) Dont produits entreprises liées		
(4) Dont intérêts entreprises liées		
(5) Dont Crédit-bail mobilier		
(6) Dont Crédit-bail immobilier		

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 5 020 419,82 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 133 081,75 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 30/04/2020 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.

Evènements postérieurs à la clôture

Lors de la crise sanitaire liée au virus Covid 19, l'établissement de l'entreprise a été fermé à compter du 17 mars 2020.

A la date d'établissement des présents états financiers, l'impact de la crise sanitaire liée au virus Covid-19 ne pouvait être déterminé de manière fiable.

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	87 728			87 728
Immobilisations corporelles	3 294 494	30 957		3 325 451
Immobilisations financières				
TOTAL	**3 382 222**	**30 957**		**3 413 179**

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	64 358	16 400		80 758
Immobilisations corporelles				
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**64 358**	**16 400**		**80 758**

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Agencements divers	1 200	1 200	0	8 ans
Matériel de transport	82 000	75 030	6 970	de 3 à 5 ans
Matériel de bureau	778	778	0	3 ans
Mobilier	3 750	3 750	0	5 ans
TOTAL	**87 728**	**80 758**	**6 970**	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers				36 041	426
Comptes financiers	36 467				
TOTAL	**36 467**			**36 041**	**426**

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 660 212		1 660 212
Actif circulant et charges d'avance	8 015	8 015	
TOTAL	**1 668 226**	**8 015**	**1 660 212**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	20 957
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	18 673
Disponibilités	
TOTAL	**39 630**

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	50	50		
Dettes financières diverses	45 660	45 660		
Fournisseurs	12 666	12 666		
Dettes fiscales et sociales	21 589	21 589		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**79 964**	**79 964**		

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	50
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	10 387
Dettes fiscales et sociales	10 786
Autres dettes	
TOTAL	**21 223**

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	2 600
TOTAL	**2 600**

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)										
SAS NEGOMAT	40 000	324 671	70	237 864	237 864			2 892 540	24 352	
SCI DES MARAIS	118 910	541 770	60	864 000	864 000			518 686	281 806	120 000
SCI CONQUERANT	2 000	365 548	50	1 000	1 000			55 631	-54 673	
➔ Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
ABD FINANCES	96 480	65 755	33	120 588	120 588			77 012	158 488	
SNC CDM LOCATION	8 000	-1 313 937	10	800	800	1 594 239		29 930	-84 080	
STE NV VP TRANSPOR	410 000	-538 100	10	41 000	41 000			14 341 299	-4 153	
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 18 SEPTEMBRE 2020

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2019

DEUXIÈME RÉSOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2019 s'élevant à 133 081,75 euros de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	133 081,75 euros
A la réserve légale	401,03 euros
Solde	132 680,72 euros
Un prélèvement sur les réserves - sur le compte "autres réserves"	117 319,28 euros
Les sommes distribuables s'élevant ainsi à	250 000,00 euros
A titre de dividendes Soit 46,13 euros par action	250 000,00 euros

Le dividende sera mis en paiement au siège social le 18 septembre 2020.

Il est précisé que le montant des revenus distribués au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2019 éligibles à l'abattement de 40 % prévu à l'article 158, 3-2° du Code général des impôts s'élève à 250 000,00 euros, soit la totalité des dividendes mis en distribution.

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

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 18 septembre 2020

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

Certifié conforme
Le Président
Daniel MARTIN

