

Bordereau attestant l'exactitude des informations - PARIS - 7501 - Documents comptables (B-S) -
Dépôt le 18/11/2024 - 166357 - 1957 B 11683 - 572 116 838 - JPA

COMPTES ANNUELS

Période du 01/07/2023 au 30/06/2024

SA JPA

7 rue GALILEE

75116 PARIS

Certifié conforme à l'original



ETATS FINANCIERS Etats de Synthèse

ETATS FINANCIERS

Etats de Synthèse

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/06/24	Net au 30/06/23
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	2 350	2 350		
Fonds commercial	550 363		550 363	550 363
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	159 214	158 505	709	3 240
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	266 624		266 624	260 317
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	396		396	396
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	978 948	160 855	818 092	814 317
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	21 176		21 176	20 199
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	1 111 420	71 087	1 040 333	973 267
Fournisseurs débiteurs	89		89	19 277
Personnel	715		715	2 776
Etat, Impôts sur les bénéfices	5 064		5 064	21 456
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	49 139		49 139	54 061
Autres créances	98 747		98 747	450 679
Divers				
Avances et acomptes versés sur comman				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	21 617		21 617	54 553
Charges constatées d'avance	160 476		160 476	161 764
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 468 443	71 087	1 397 356	1 758 032
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	2 447 391	231 942	2 215 448	2 572 348

Bilan

	Net au 30/06/24	Net au 30/06/23
PASSIF		
Capital social ou individuel	1 000 000	1 000 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	100 000	100 000
Réserves statutaires ou contractuelles		4 787
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	70 158	318 364
Résultat de l'exercice	147 677	197 007
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 317 835	1 620 158
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>	120 000	180 000
<i>Découverts et concours bancaires</i>	191	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	120 191	180 000
Emprunts et dettes financières diverses	15 568	15 568
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	157	711
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	283 083	241 033
<i>Personnel</i>	96 605	83 229
<i>Organismes sociaux</i>	146 193	130 509
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>	1 439	1 316
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>	207 060	265 847
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	19 065	20 045
Dettes fiscales et sociales	470 362	500 947
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 250	13 932
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	897 613	952 190
Ecart de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	2 215 448	2 572 348

 Annexe

ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA JPA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2024, dont le total est de 2 215 448 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 147 677 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 07/10/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2024 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2022-01 du 11 mars 2022 homologué par arrêté du 13 décembre 2022.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

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

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

Créances

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

Engagement de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

 Règles et méthodes comptables

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial	550 363			550 363
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 045		1 695	2 350
Immobilisations incorporelles	554 408		1 695	552 713
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	131 890			131 890
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 637		4 313	27 325
- Biens reçus par legs et destinés à être cédés				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	163 527		4 313	159 214
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	260 317	21 476	15 169	266 624
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	396			396
Immobilisations financières	260 713	21 476	15 169	267 020
ACTIF IMMOBILISE	978 648	21 476	21 176	978 948

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

	30/06/2024
Éléments achetés	428 404
Éléments réévalués	
Éléments reçus en apport	121 959
Total	550 363

Immobilisations financières

Renseignements détaillés sur chaque titre

	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
- Filiales (détenues à + 50 %)				
SA JPA INTERNATIONAL 75116 PARIS	82 467	24 911	82,166	1 435
SARL JPA D'ANTIN 75116 PARIS	7 700	10 974	64,00	10 193
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
SARL ACE CF 75008 PARIS	1 000	-308	50,00	-308
SC JTG 4050610 PORTO	1 000	112 524	50,00	7 144
SARL JPA AUDIT CONSULTANTA 060274 BUCAREST	16 168	468 856	22,375	48 044
SA JPA PORTUGAL CONSULTORES 4050126 PORTO	66 000	154 942	50,00	27 755

Notes sur le bilan

Renseignements globaux sur toutes les filiales

	Valeur comptable Brute	Valeur comptable Nette	Montant des prêts et avances	Cautions et avals	Dividendes encaissés
- Filiales (détenues à + 50 %)	95 519	95 519			8 192
- Participations (détenues entre 10 et 50 %)	75 006	75 006	62 290		17 500
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangère					

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 045		1 695	2 350
Immobilisations incorporelles	4 045		1 695	2 350
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagement divers	128 911	2 270		131 181
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 376	262	4 313	27 325
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	160 286	2 532	4 313	158 505
ACTIF IMMOBILISE	164 331	2 532	6 008	160 855

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 488 335 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	62 290		62 290
Prêts			
Autres	396		396
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 111 420	1 111 420	
Autres	153 754	153 754	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	160 476	160 476	
Total	1 488 335	1 425 650	62 686
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
FACTURES A ETABLIR CLIENT	46 542
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	18 000
Total	64 542

Notes sur le bilan

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 999 999,82 euros décomposé en 3 760 titres d'une valeur nominale de 265,96 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	3 760	265,96
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	3 760	265,96

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 897 613 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	191	191		
- à plus de 1 an à l'origine	120 000	60 000	60 000	
Emprunts et dettes financières divers	15 568	15 568		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	283 083	283 083		
Dettes fiscales et sociales	470 362	470 362		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	8 408	8 408		
Produits constatés d'avance				
Total	897 613	837 613	60 000	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice :	60 000			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FOURNIS FACT NON PARVENUE	113 197
PROVISION CONGES PAYES	88 689
NOTE DE FRAIS SALARIES	7 915
CH SOC S/PROV CP	39 910
Total	249 712

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVAN	160 476		
Total	160 476		

Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 174 585 euros

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation ANC 2013-02 du 7 novembre 2013.

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
Nombre d'actions ordinaires	3 760,00	3 760,00	3 760,00	3 760,00	3 760,00
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	3 479 479,23	3 506 020,76	3 601 567,43	3 906 059,45	3 546 304,47
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	503 712,01	309 013,03	270 424,52	281 082,98	191 862,14
Impôts sur les bénéfices	119 627,00	82 389,52	55 745,56	36 934,18	38 653,31
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	343 652,76	225 244,02	170 193,23	197 007,25	147 677,33
Résultat distribué	300 000,00	150 000,00	170 000,00	450 000,00	
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	102,15	60,27	57,10	64,93	40,75
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	91,40	59,91	45,26	52,40	39,28
Dividende distribué	79,79	39,89	45,21	119,68	
Personnel					
Effectif salariés	9	9	9	9	9
Montant de la masse salariale	662 874,92	744 128,38	851 362,64	1 091 197,46	1 061 632,40
Montant des sommes versées en avantages sociaux	319 422,53	353 996,27	379 705,81	425 527,17	525 651,21

EXTRAIT DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 13 NOVEMBRE 2024

RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT

DEUXIEME RESOLUTION

Après avoir constaté que les comptes de l'exercice clos le 30 juin 2024 font apparaître un bénéfice de 147.677,33 euros, l'assemblée générale approuve la proposition du conseil d'administration et décide de l'affecter de la manière suivante :

Origine du résultat à affecter :

- Bénéfice de l'exercice	147.677,33 €
- Report à nouveau	<u>70.158,00 €</u>

Net distribuable 217.835,33 €

Affectation proposée :

- à titre de dividendes pour.....	50.000,00 €
- Le solde au compte "Report à nouveau" pour	<u>167.835,33 €</u>

Total : 217.835,33 €

Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du lendemain de la tenue de l'assemblée.

A compter du 1^{er} janvier 2018, les dividendes sont soumis au prélèvement forfaitaire unique (PFU ou Flat Tax) et l'abattement de 40 % est supprimé. Ils devront s'acquitter d'un prélèvement à la source libératoire au taux de 12,8 % auquel s'ajoutent les prélèvements sociaux (CSG/CRDS) pour 17,2 %, soit un taux unique de 30 %. Les actionnaires peuvent aussi opter pour l'imposition au barème progressif et bénéficier, dans ce cas de l'abattement de 40%. Mais cette option est valable pour l'ensemble des plus-values et revenus mobiliers de l'année en question.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code général des impôts, nous vous rappelons que les sommes distribuées à titre de dividendes, pour les trois exercices précédents, ont été les suivantes :

Exercice	Dividendes	Revenu à déclarer
30 juin 2021	150.000 €	150.000 €
30 juin 2022	170.000 €	170.000 €
30 juin 2023	450.000 €	450.000 €

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.



**Pour copie certifiée conforme,
Le Président**