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 19/10/2023 sous le numéro de dépôt 5702

806 B 465

POUR VALOIR PROCÈS-VERBAL
DE DÉPÔT
SOUS LE N° 2023/57 ca 2.
LE 19 10 23
LE GREFFIER DU TRIBUNAL

FITECO

Expertise comptable | Conseil | Audit

SAS JUSTEPH

Gestion de portefeuille + management

9 Rue Robert du Mont
50160 TORIGNY LES VILLES

ÉTATS FINANCIERS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

fiteco.com

1 Rue de la paix
61200 ARGENTAN
Tél : 02.33.12.24.24
E.mail : argentan@fiteco.com

Siren : 418958542

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 01/01/2022 au 31/12/2022 caractérisés notamment par les données suivantes :

Total du bilan	4 664 011,20 Euros.
Chiffre d'affaires	48 000,00 Euros.
Résultat net comptable	324 540,50 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 28/04/2023.

Laurent DERENNE,
Expert-Comptable Associé.

ÉTATS FINANCIERS

Bilan Actif

	31/12/2022			31/12/2021
	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	90 157	88 772	1 385	2 195
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations mises en équivalence				
Autres participations	1 103 804		1 103 804	1 265 392
Créances rattachées à des participations	1 760 892		1 760 892	1 733 791
Autres titres immobilisés	1 399 848		1 399 848	1 399 848
Prêts				
Autres	15		15	15
ACTIF IMMOBILISÉ (I)	**4 354 715**	**88 772**	**4 265 943**	**4 401 241**
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	4 800		4 800	3 900
Autres créances	1 908		1 908	2 290
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	265 951	1 973	263 978	214 607
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	126 247		126 247	247 691
Charges constatées d'avance (3)	1 135		1 135	1 116
ACTIF CIRCULANT (II)	**400 041**	**1 973**	**398 068**	**469 604**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	**4 754 756**	**90 745**	**4 664 011**	**4 870 845**

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

Bilan Passif

		31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
CAPITAUX PROPRES			
Capital (dont versé : 2 005 464)		2 005 464	2 005 464
Primes d'émission, de fusion, d'apport		49 970	49 970
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale		200 546	200 546
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		1 534 142	2 302 704
Report à nouveau			
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		**324 541**	**281 439**
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES	(I)	**4 114 663**	**4 840 122**
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		408	48
Emprunts et dettes financières divers		515 084	84
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 090	12 880
Dettes fiscales et sociales		21 767	17 711
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
DETTES	(IV)	**549 348**	**30 723**
Écarts de conversion passif	(V)		
TOTAL GÉNÉRAL	(I à V)	**4 664 011**	**4 870 845**

(1)	Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	549 348	30 723
(2)	Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	408	48
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat

	31/12/2022			31/12/2021
	France	Exportation	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	48 000		48 000	39 000
Chiffres d'affaires nets	**48 000**		**48 000**	**39 000**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			6 319	5 891
Autres produits			8	18
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			**54 327**	**44 909**
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)			28 904	24 165
Impôts, taxes et versements assimilés			4 076	4 316
Salaires et traitements			44 126	35 420
Charges sociales			36 889	32 826
Dotations aux amortissements sur immobilisations			810	671
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			5	4
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			**114 809**	**97 402**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)			**-60 482**	**-52 493**
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participations (3)			200 000	298 972
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			18 478	17 995
Autres intérêts et produits assimilés (3)			38 147	24 167
Reprises sur provisions et transferts de charges				2 010
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)			**256 626**	**343 145**
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements et aux provisions			629	1 344
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)			**629**	**1 344**
RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)			**255 997**	**341 800**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)			**195 515**	**289 307**

Compte de Résultat (suite)

	31/12/2022 Total	31/12/2021 Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 604	
Sur opérations en capital	297 628	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	**299 232**	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	161 588	699
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**161 588**	**699**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)	**137 644**	**-699**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	8 618	7 178
Impôts sur les bénéfices (X)		-9
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**610 185**	**388 053**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**285 644**	**106 615**
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)	**324 541**	**281 439**
(1) Dont produits sur exercices antérieurs		
(2) Dont charges sur exercices antérieurs		
(3) Dont produits entreprises liées	237 100	318 386
(4) Dont intérêts entreprises liées		
(5) Dont Crédit-bail mobilier		
(6) Dont Crédit-bail immobilier		

Soldes intermédiaires de gestion

		31/12/2022	31/12/2021	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	48 000	39 000	9 000	*23,08*
+	Production stockée				
+	Production immobilisée				
	Production de l'exercice	**48 000**	**39 000**	**9 000**	***23,08***
-	Matières premières et approvisionnements consommés				
-	Sous-traitance directe				
	Marge brute sur production (II)	**48 000**	**39 000**	**9 000**	***23,08***
	Taux de marge brute sur production	100,00 %	100,00 %		
	MARGE BRUTE GLOBALE (I + II)	**53 891**	**44 891**	**9 000**	***20,05***
	Taux de marge brute globale	112,27 %	115,10 %		
-	Services extérieurs et autres charges externes	28 904	24 165	4 739	*19,61*
	VALEUR AJOUTEE PRODUITE	**24 987**	**20 726**	**4 261**	***20,56***
	Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	52,06 %	53,14 %		
+	Subventions d'exploitation				
-	Impôts, taxes et versements assimilés	4 076	4 316	- 240	*-5,56*
-	Salaires et traitements	44 126	35 420	8 706	*24,58*
-	Charges sociales	36 889	32 826	4 063	*12,38*
	EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	**-60 104**	**-51 837**	**- 8 267**	***15,95***
	Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	-125,22 %	-132,91 %		
+	Reprise sur amortissements et provisions				
-	Dotations aux amortissements sur immobilisations	810	671	139	*20,72*
-	Dotations aux provisions sur immobilisations				
-	Dotations aux provisions sur actif circulant				
-	Dotations aux provisions pour risques et charges				
+	Autres produits de gestion courante	8	18	- 10	*-55,56*
-	Autres charges de gestion courante	5	4	1	*25,00*
+	Transfert de charges d'exploitation	428		428	*N/S*
	RESULTAT D'EXPLOITATION (hors charges et produits financiers)	**-60 482**	**-52 493**	**- 7 989**	***15,22***
	Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires	-126,00 %	-134,60 %		
+	Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
-	Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+	Produits financiers de participations	200 000	298 972	- 98 972	*-33,10*
+	Produits des autres valeurs mobilières et créances	18 478	17 995	483	*2,68*
+	Autres intérêts et produits assimilés	38 147	24 167	13 980	*57,85*
+	Reprises sur provisions financières		2 010	- 2 010	*-100*
+	Différences positives de change				
+	Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
-	Dotations financières aux amortissements et provisions	629	1 344	- 715	*-53,20*
-	Intérêts et charges assimilées				
-	Différences négatives de change				
-	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**195 515**	**289 307**	**- 93 792**	***-32,42***
	Résultat courant / chiffre d'affaires	407,32 %	741,81 %		
+	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 604		1 604	*N/S*
+	Produits exceptionnels sur opérations en capital	297 628		297 628	*N/S*
+	Reprises sur provisions & transferts de charges except°.				
-	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
-	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	161 588	699	160 889	*N/S*
-	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**137 644**	**-699**	**138 343**	***N/S***
-	Participation des salariés aux résultats	8 618	7 178	1 440	*20,06*
-	Impôts sur les bénéfices		-9	9	*-100*
	RESULTAT NET COMPTABLE	**324 541**	**281 439**	**43 102**	***15,31***
	Résultat net / chiffre d'affaires	676,13 %	721,64 %		

Tableau des Emplois et des Ressources

	31/12/2022	31/12/2021
Résultat net comptable	324 541	281 439
+ Dotations aux amortissements et aux prov. (hors dépréc. stocks & créances)	1 439	2 015
- Reprises sur amortissements et prov. (hors rep. sur stocks & créances)		2 010
+ Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	161 588	699
- Produits des cessions d'éléments d'actif	297 628	
- Quote-part des subventions d'invest. virée au résultat		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	**189 939**	**282 143**
Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
Produits des cessions d'éléments d'actif	297 628	
Réductions d'immobilisations financières (prêts, dépôts et cautionnements)	10 000	
Augmentation des capitaux propres :		
Augmentation de capital ou apports		
Augmentation des autres capitaux propres (subventions)		
Augmentation des dettes financières	515 000	
TOTAL DES RESSOURCES	**1 012 567**	**282 143**
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé	37 100	31 344
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres (y compris retrait C/C)		
Dividendes	1 050 000	400 000
Remboursements des dettes financières		15 626
TOTAL DES EMPLOIS	**1 087 100**	**446 970**
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	**-74 533**	**-164 827**

	31/12/2022	31/12/2021	Variations
Stocks et en cours nets			
+ Avances et acomptes versés sur commandes			
+ Créances clients nettes et comptes rattachés	4 800	3 900	900
+ Effets escomptés non échus			
+ Autres créances d'exploitation et charges const. d'avance	3 043	3 406	-363
- Avances et acomptes reçus sur commandes			
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 090	12 880	-790
- Autres dettes et produits constatés d'avance	22 259	17 795	4 464
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	**-26 505**	**-23 369**	**-3 136**
Disponibilités et VMP	392 198	463 594	-71 396
- Concours bancaires et soldes créditeurs de banques			
- Effets escomptés non échus			
TRESORERIE	**392 198**	**463 594**	**-71 396**
FONDS DE ROULEMENT	**365 693**	**440 225**	**-74 533**

ANNEXE

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 664 011,20 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 324 540,50 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 28/04/2023 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.

Conformément aux précisions de la CNCC (EC 2020-03 du 11/11/2020), les contrats de capitalisation sont comptabilisés en Titres Immobilisés de l'Activité de Portefeuille (TIAP) et non en Valeurs Mobilières de Placement (VMP).

Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	90 157			90 157
Immobilisations financières	4 399 046		161 588	4 264 558
TOTAL	**4 489 203**		**161 588**	**4 354 715**

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	87 962	810		88 772
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**87 962**	**810**		**88 772**

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Agencements divers	1 200	1 200	0	8 ans
Matériel de transport	82 000	82 000	0	5 ans
Matériel de bureau	3 207	1 822	1 385	3 ans
Mobilier	3 750	3 750	0	5 ans
TOTAL	**90 157**	**88 772**	**1 385**	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers					
Comptes financiers	1 344	629			1 973
TOTAL	**1 344**	**629**			**1 973**

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 760 907		1 760 907
Actif circulant et charges d'avance	7 843	7 843	
TOTAL	**1 768 750**	**7 843**	**1 760 907**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	37 100
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	5 546
TOTAL	**42 646**

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	2 005 464
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	**5 420**	**370**	**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	408	408		
Dettes financières diverses	515 084	515 084		
Fournisseurs	12 090	12 090		
Dettes fiscales et sociales	21 767	21 767		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**549 348**	**549 348**		

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	408
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	9 607
Dettes fiscales et sociales	13 338
Autres dettes	
TOTAL	**23 353**

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	2 800
TOTAL	**2 800**

Autres informations

Effectif moyen par catégorie de salariés	Salariés
Cadres Employés Ouvriers	1
TOTAL	**1**

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	175 423	70	237 864	237 864			3 386 123	61 135	
SCI DES MARAIS	118 910	506 773	60	864 000	864 000		240 000	536 206	390 708	150 000
SCI CONQUERANT	2 000	526 751	50	1 000	1 000		275 000	59 103	111 240	50 000
➔ Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
SNC CDM LOCATION	8 000	- 1 508 431	10	800	800	1 678 791		30 831	-80 506	
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 2 005 464 euros
Siège social : 9 Rue Robert Du Mont, Torigni sur Vire
50160 TORIGNY LES VILLES
418 958 542 RCS COUTANCES

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE

DU 30 JUIN 2023

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022

DEUXIÈME RESOLUTION - AFFECTATION DU RESULTAT - DISTRIBUTION DE DIVIDENDES

Affectation du résultat

L'Assemblée Générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2022 s'élevant à 324 540,50 euros de la manière suivante :

Affectation	
Bénéfice de l'exercice	**324 540,50 euros**
En totalité au compte « autres réserves » qui s'élève ainsi à 1 858 682,82 euros.	

Rappel des dividendes distribués

L'Assemblée Générale prend acte de ce que les sommes distribuées à titre de dividendes, au titre des trois précédents exercices, ont été les suivantes :

Exercice clos le 31 décembre 2019 :
250 000,00 euros, soit 46,13 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 250 000,00 euros

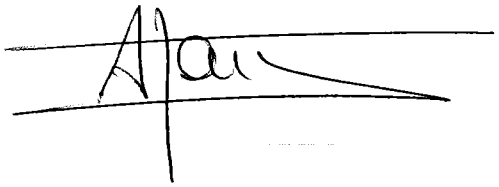
Exercice clos le 31 décembre 2020 :
Néant

Exercice clos le 31 décembre 2021 :
400 000,00 euros, soit 73,80 euros par titre
dividendes éligibles à l'abattement de 40 % : 400 000,00 euros

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 juin 2023.

Cette résolution, soumise au vote, est adoptée à l'unanimité.

Certifié conforme
Le Président
Daniel MARTIN



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 2022

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 2022

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 2022 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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1ier janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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 15 juin 2023

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

	31/12/2022			31/12/2021
	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	90 157	88 772	1 385	2 195
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations mises en équivalence				
Autres participations	1 103 804		1 103 804	1 265 392
Créances rattachées à des participations	1 760 892		1 760 892	1 733 791
Autres titres immobilisés	1 399 848		1 399 848	1 399 848
Prêts				
Autres	15		15	15
ACTIF IMMOBILISÉ (I)	**4 354 715**	**88 772**	**4 265 943**	**4 401 241**
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	4 800		4 800	3 900
Autres créances	1 908		1 908	2 290
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	265 951	1 973	263 978	214 607
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	126 247		126 247	247 691
Charges constatées d'avance (3)	1 135		1 135	1 116
ACTIF CIRCULANT (II)	**400 041**	**1 973**	**398 068**	**469 604**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	**4 754 756**	**90 745**	**4 664 011**	**4 870 845**
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan Passif

		31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
CAPITAUX PROPRES			
Capital (dont versé : 2 005 464)		2 005 464	2 005 464
Primes d'émission, de fusion, d'apport		49 970	49 970
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale		200 546	200 546
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		1 534 142	2 302 704
Report à nouveau			
RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		**324 541**	**281 439**
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
CAPITAUX PROPRES	(I)	**4 114 663**	**4 840 122**
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		408	48
Emprunts et dettes financières divers		515 084	84
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 090	12 880
Dettes fiscales et sociales		21 767	17 711
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
DETTES	(IV)	**549 348**	**30 723**
Écarts de conversion passif	(V)		
TOTAL GÉNÉRAL	(I à V)	**4 664 011**	**4 870 845**

(1)	Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	549 348	30 723
(2)	Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	408	48
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat

	31/12/2022			31/12/2021
	France	Exportation	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	48 000		48 000	39 000
Chiffres d'affaires nets	**48 000**		**48 000**	**39 000**
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			6 319	5 891
Autres produits			8	18
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			**54 327**	**44 909**
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)			28 904	24 165
Impôts, taxes et versements assimilés			4 076	4 316
Salaires et traitements			44 126	35 420
Charges sociales			36 889	32 826
Dotations aux amortissements sur immobilisations			810	671
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			5	4
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			**114 809**	**97 402**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)			**-60 482**	**-52 493**
Quote-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participations (3)			200 000	298 972
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)			18 478	17 995
Autres intérêts et produits assimilés (3)			38 147	24 167
Reprises sur provisions et transferts de charges				2 010
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)			**256 626**	**343 145**
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements et aux provisions			629	1 344
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)			**629**	**1 344**
RÉSULTAT FINANCIER (V – VI)			**255 997**	**341 800**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I – II + III – IV + V – VI)			**195 515**	**289 307**

Compte de Résultat (suite)

	31/12/2022 Total	31/12/2021 Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 604	
Sur opérations en capital	297 628	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	**299 232**	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	161 588	699
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**161 588**	**699**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII – VIII)	**137 644**	**-699**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	8 618	7 178
Impôts sur les bénéfices (X)		-9
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**610 185**	**388 053**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**285 644**	**106 615**
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits – Total des charges)	**324 541**	**281 439**
(1) Dont produits sur exercices antérieurs		
(2) Dont charges sur exercices antérieurs		
(3) Dont produits entreprises liées	237 100	318 386
(4) Dont intérêts entreprises liées		
(5) Dont Crédit-bail mobilier		
(6) Dont Crédit-bail immobilier		

ANNEXE

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 4 664 011,20 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 324 540,50 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 28/04/2023 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.

Conformément aux précisions de la CNCC (EC 2020-03 du 11/11/2020), les contrats de capitalisation sont comptabilisés en Titres Immobilisés de l'Activité de Portefeuille (TIAP) et non en Valeurs Mobilières de Placement (VMP).

Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	90 157			90 157
Immobilisations financières	4 399 046		161 588	4 264 558
TOTAL	**4 489 203**		**161 588**	**4 354 715**

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	87 962	810		88 772
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**87 962**	**810**		**88 772**

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Agencements divers	1 200	1 200	0	8 ans
Matériel de transport	82 000	82 000	0	5 ans
Matériel de bureau	3 207	1 822	1 385	3 ans
Mobilier	3 750	3 750	0	5 ans
TOTAL	**90 157**	**88 772**	**1 385**	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers					
Comptes financiers	1 344	629			1 973
TOTAL	**1 344**	**629**			**1 973**

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 760 907		1 760 907
Actif circulant et charges d'avance	7 843	7 843	
TOTAL	**1 768 750**	**7 843**	**1 760 907**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	37 100
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	5 546
TOTAL	**42 646**

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	2 005 464
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	**5 420**	**370**	**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	408	408		
Dettes financières diverses	515 084	515 084		
Fournisseurs	12 090	12 090		
Dettes fiscales et sociales	21 767	21 767		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	**549 348**	**549 348**		

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	408
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	9 607
Dettes fiscales et sociales	13 338
Autres dettes	
TOTAL	**23 353**

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	2 800
TOTAL	**2 800**

Autres informations

Effectif moyen par catégorie de salariés	Salariés
Cadres Employés Ouvriers	1
TOTAL	**1**

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	175 423	70	237 864	237 864			3 386 123	61 135	
SCI DES MARAIS	118 910	506 773	60	864 000	864 000	-240 000		536 206	390 708	150 000
SCI CONQUERANT	2 000	526 751	50	1 000	1 000	-275 000		59 103	111 240	50 000
➔ Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
SNC CDM LOCATION	8 000	- 1 508 431	10	800	800	1 678 791		30 831	-80 506	
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										