

RCS : PARIS

Code greffe : 7501

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1957 B 11683

Numéro SIREN : 572 116 838

Nom ou dénomination : JPA

Ce dépôt a été enregistré le 22/01/2018 sous le numéro de dépôt 5248



20180052482017

DATE DEPOT : 22/01/2018

N° DE DEPOT : 5248

N° GESTION : 1957B11683

N° SIREN : 572116838

DENOMINATION : JPA

ADRESSE : 7 R GALILEE 75116 PARIS

MILLESIME : 2017

JPA S.A.
Société anonyme au capital de 1 000 000 €
Siège Social : 7, rue Galilée - 75116 PARIS
572 116 838 RCS PARIS

Greffe du Tribunal de
Commerce de Paris

22 JAN. 2018

5248
numéro de dépôt

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 18 DECEMBRE 2017

RESOLUTION D'AFFECTATION DU RESULTAT

Exercice clos le 30 juin 2017

DEUXIEME RESOLUTION

Après avoir constaté que les comptes de l'exercice clos le 30 juin 2017 font apparaître un bénéfice de 104.114,96 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	104.114,96 €
Net distribuable	104.114,96 €

Affectation proposée :

- Au compte "Réserve légale" à hauteur de 5 % pour	5.206,00 €
- à titre de dividendes pour	90.000,00 €
- Le solde au compte "Report à nouveau" pour	8.908,96 €
Total :	104.114,96 €

Le dividende unitaire est donc de 23,936 euros. Le dividende en numéraire sera mis en paiement au siège social à compter du lendemain de la tenue de l'assemblée. Ce dividende est éligible, pour les personnes physiques fiscalement domiciliées en France, à la réfaction prévue au 2° de l'article 158-3 du code général des impôts.

Il est indiqué aux associés, qu'à compter du 1^{er} janvier 2013, tous les revenus distribués compris dans les revenus de capitaux mobiliers (RCM) auront un prélèvement obligatoire de 21 % prélevé à la source par l'établissement payeur des dividendes, à titre d'acompte sur l'impôt dû par le contribuable (personne physique, fiscalement domicilié en France).

Les actionnaires peuvent demander à être dispensés du prélèvement de 21 % lorsque le revenu fiscal de référence de leur foyer fiscal de l'avant-dernière année est inférieur à 50.000 € pour les contribuables célibataires, divorcés ou veufs et à 75.000 € pour les couples soumis à imposition commune. En cas de demande de dispense à tort, une pénalité de 10% sera appliquée.

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 :

Exercices.	Dividendes.	Revenu à déclarer
30 juin 2014	20.000 €	20.000 €
30 juin 2015	50.000 €	50.000 €
30 juin 2016	206.800 €	206.800 €


Pour copie certifiée conforme,
Le Président

JPA SA
Société anonyme
Au capital de 1.000.000 €
Siège social :
7 rue Galilée
75116 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DE
L'EXERCICE CLOS AU 30 JUIN 2017**

Aux associés,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 30/06/2017 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société JPA SA, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.
Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant les données et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

JUSTIFICATION DE MES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris
Le 27 novembre 2017

Sandrine ITHIER
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

Production vendue	3 674 174	100,00	3 905 631	100,00		-5,93
Production stockée	7 271	0,20	-703	-0,02	7 974	NS
Autres produits	12 717	0,35	28 817	0,74	-16 100	-55,87
Total	3 694 163	100,54	3 933 745	100,72	-239 583	-6,09
	2 218 408	60,38	2 237 226	57,28		-0,84
Total				57,28		-0,84
CHARGES						
Impôts, taxes et vers. assim.	26 626	0,72	30 262	0,77	-3 636	-12,02
Salaires et Traitements	944 619	25,71	978 504	25,05	-33 885	-3,46
Charges sociales	397 412	10,82	437 106	11,19	-39 695	-9,08
Amortissements et provisions	14 372	0,39	6 376	0,16	7 996	125,42
Autres charges	14		1 048	0,03	-1 034	-98,62
	1 383 043	37,64	1 453 296	37,21	-	
		2,52				
Produits financiers	31 582	0,86	51 675	1,32	-20 093	-38,88
Charges financières	10 579	0,29	13 857	0,35	-3 278	-23,66
Résultat financier	21 003	0,57	37 817	0,97	-16 814	-44,46
	-36		-12			
	22 317		134 755	3,45		-83,44
Charges exceptionnelles			136 993	3,51	-136 993	
Résultat exceptionnel	22 317	0,61	-2 238	-0,06	24 554	NS
Impôts sur les bénéfices	31 880	0,87	85 901	2,20	-54 021	-62,89

Bilan

Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés		1 695		
Fonds commercial	428 404			428 404
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	169 566	116 758	52 808	67 180
Immob. en cours / Avances & acomptes				
financières			241 625	241 625
Autres titres immobilisés				
Prêts			396	
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	24 713		24 713	17 442
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances			1 012 862	1 071 783
	990		990	
Personnel	2 470		2 470	4 740
Etat, impôts sur les bénéfices	55 182		55 182	
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	71 446		71 446	60 372
Autres créances	466 912		466 912	496 896
Divers				
	18 582			1 610
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	4 156		4 156	1 332
			53 631	135 718
			1 710 943	1 789 892
Prime de remboursement des obligations				

Bilan

Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...

Ecart de réévaluation

Réserve légale

39 644

30 000

Réserves statutaires ou contractuelles

4 787

Réserves réglementées

Autres réserves

Autres emprunts obligataires

*Emprunts**Découverts et concours bancaires*

192 094

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits

372 943

192 094

Emprunts et dettes financières diverses

15 568

15 568

Emprunts et dettes financières diverses - Associés

171

3 123

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

341 972

362 236

Personnel

104 080

Organismes sociaux

120 321

246 723

Etat, Impôts sur les bénéfices

62 728

Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires

230 175

*Etat, Obligations cautionnées**Autres dettes fiscales et sociales*

10 418

Dettes fiscales et sociales

432 622

654 124

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

122 354

49 121

285 631

 Annexe

ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SA JPA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2017, dont le total est de 2 434 176 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 104 115 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2016 au 30/06/2017.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2017 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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 transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 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.

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

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.

Règles et méthodes comptables

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

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 3 427 euros a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel - CICE.

Ce produit du CICE comptabilisé à la date de clôture vient en diminution des charges d'exploitation

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 2016 est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice alors que le CICE théorique couru à la date de clôture sera imputable sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice suivant.

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution de leur fonds de roulement.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

- Frais d'établissement et de développement		
- Fonds commercial	428 404	428 404
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 695	1 695
Immobilisations incorporelles	430 099	430 099
- 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	117 852	117 852
- Matériel de transport	6 189	6 189
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	45 525	45 525
- Emballages récupérables et divers		
- Immobilisations corporelles en cours		
- Avances et acomptes		
Immobilisations corporelles	169 566	169 566
- Participations évaluées par mise en équivalence		
- Autres participations	241 625	241 625
- Autres titres immobilisés		
- Prêts et autres immobilisations financières	396	396
Immobilisations financières	242 021	242 021

--	--	--	--	--

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

Fonds commercial

Éléments achetés
Éléments réévalués
Éléments reçus en apport

428 404

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	69 300	-13 283	83,722	1 269
SARL JPA D'ANTIN 75116 PARIS	7 700	12 063	64,00	9 557
SARL CIVITECH 75116 PARIS	15 300	2 376	99,50	-1 232
SA JPA PORTUGAL CONSULTORES 4050126 PORTO	50 000	128 153	67,00	-19 189
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
SARL ACE CF 75008 PARIS	1 000	-71	50,00	-71
SC JTG 4050610 PORTO	1 000	118 509	50,00	13 129
SARL JPA AUDIT CONSULTANTA 060274 BUCAREST	17 617	685 429	22,375	70 901

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 %)	162 361	162 361			12 800
- Participations (détenues entre 10 et 50 %)	16 974	16 974	62 290		7 381
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangère					

Amortissements des immobilisations

- Fonds commercial			
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 695		1 695
Immobilisations incorporelles	1 695		1 695
- 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	70 349	8 011	78 361
- Matériel de transport	688	3 094	3 782
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 349	3 266	34 615
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles	102 386	14 372	116 758

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 726 178 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	1 012 862	1 012 862	
Autres	597 000	597 000	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	53 631	53 631	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
FACTURES A ETABLIR CLIENT	16 800
AVOIRS A RECEVOIR	990
ETAT PRODUITS A RECEVOIR	4 675

Notes sur le bilan

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 1 000 009,60 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 1 285 631 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéa à moins
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
- à 1 an au maximum à l'origine	372 943	372 943
- à plus de 1 an à l'origine		
Emprunts et dettes financières divers	15 568	15 568
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	341 972	341 972
Dettes fiscales et sociales	432 622	432 622
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	122 524	122 524
Produits constatés d'avance		

Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés sur l'exercice :

Notes sur le bilan**Charges à payer**

	Montant
FOURNIS FACT NON PARVENUE	150 220
PROVISION CONGES PAYES	83 446
NOTE DE FRAIS SALARIES	5 787
CH SOC S/PROV CP	37 551
TAXE APPRENTISSAGE	3 096
FORMATION PROFESSIONNELLE	2 504
TVTS A PAYER	576
AVOIRS A ETABLIR	86 701

Comptes de régularisation**Charges constatées d'avance**

CHARGES CONSTATEES D AVAN

53 631

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 6 800 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 141 416 euros

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2003-R.01 du 1er avril 2003.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises à travers notamment des efforts en matière de reconstitution du fonds de roulement.

Autres informations

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social	300 000,00	300 000,00	300 000,00	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.)	3 709 582,62	3 646 621,77	3 499 807,58	3 905 631,01	3 674 174,42
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	64 306,94	-899,34	48 523,06	282 964,91	150 366,69
Impôts sur les bénéfices	33 612,35	22 192,97	21 024,31	85 901,00	31 879,62
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	43 712,90	37 366,66	32 622,47	192 888,25	104 114,96
Résultat distribué	30 000,00	20 000,00	50 000,00	50 000,00	
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions	8,16	-6,14	7,31	52,41	31,51
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions	11,63	9,94	8,68	51,30	27,69
Dividende distribué	7,98	5,32	13,30	13,30	
Personnel					
Effectif salariés	9	9	9	9	9
Montant de la masse salariale	1 053 120,35	1 066 454,59	978 422,72	978 503,86	944 619,29
Montant des sommes versées en avantages sociaux	446 276,47	501 331,25	451 399,79	437 106,29	397 411,51