

RCS : BORDEAUX

Code greffe : 3302

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2014 B 03437

Numéro SIREN : 804 446 045

Nom ou dénomination : JSD GROUPE

Ce dépôt a été enregistré le 19/09/2022 sous le numéro de dépôt 29478

2021



SARL JSD GROUPE

31 avenue LEONARD DE VINCI
33600 PESSAC

ETATS FINANCIERS

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and lines.

"certifiés conformes"



AXIACONSO
EXPERTISE COMPTABLE

9, rue du GOLF
33 700 MERIGNAC
Tel : 05 33 09 20 72

 **Sommaire**

1. Etats de synthèse des comptes	3
Attestation d'Expert Comptable	5
Bilan actif	6
Bilan passif	7
Compte de résultat	8
Compte de résultat (suite)	9
Annexe	10
<i>Règles et méthodes comptables</i>	11
<i>Notes sur le bilan</i>	13
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	19
2. Détail des comptes	21
Bilan détaillé	22
Compte de résultat détaillé	26
3. DOCUMENTS D'ANALYSE	31
Analyse constitution résultat JSD groupe	32
Liste simplifiée des immob.	33
POINT filiale	35
Détail des factures non parvenues	36
Détail des dettes fiscales	37
Calcul de la CVAE	38
Calcul des cotisations TNS	41
Calcul de la redevance	42
calcul du résultat fiscal	43
Intégration fiscale	44
suivi des déficits individuels JSD Groupe	45
4. Liasse fiscale	47
5. Intégration fiscale	72
2065 du groupe	73
2065bis du groupe	75
2058ER FILLE	76
2058ER GROUPE	80
2058ES FILLE	81
2058ES GROUPE	82
2058 CG	83
2058 DG	84
2058PAP FILLE	85
2058 PV	89
2058 RG	90
2058 SG	91

 **Sommaire**

2058 TS

92

Etats de synthèse des comptes

Attestation d'Expert Comptable**COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE
COMPTABLE**

Conformément à la mission qui nous a été confiée par et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 01/02/2021, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société SARL JSD GROUPE relatifs à l'exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	1 176 404
Chiffre d'affaires	293 884
Résultat net comptable (Bénéfice)	292 430

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

Fait à Merignac
Le 23/03/2022

Magali SABIT
Expert-comptable

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2021	Net 31/12/2020
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	16 950	12 775	4 175	5 265
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	2 989	1 699	1 290	1 589
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	26 689	7 366	19 322	7 540
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	990 000		990 000	940 000
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 036 628	21 840	1 014 788	954 394
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	11 685		11 685	2 486
Autres créances	142 002		142 002	133 157
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 270		1 270	7 224
Charges constatées d'avance (3)	6 659		6 659	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	161 616		161 616	142 867
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 198 244	21 840	1 176 404	1 097 261
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	31/12/2021	31/12/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital	605 000	605 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	434	434
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	8 251	8 251
Report à nouveau	-199 800	-231 085
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	292 430	31 285
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	706 315	413 885
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		980
Emprunts et dettes financières diverses (3)	342 903	631 080
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 753	23 824
Dettes fiscales et sociales	87 624	14 471
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 600	4 368
Autres dettes	12 208	8 653
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	470 089	683 376
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 176 404	1 097 261
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	470 089	683 376
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		980
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2021	31/12/2020
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	293 884		293 884	213 611
Chiffre d'affaires net	293 884		293 884	213 611
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			103 005	96 112
Autres produits			4	1
Total produits d'exploitation (I)			396 893	309 724
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			154 418	108 372
Impôts, taxes et versements assimilés			9 601	7 476
Salaires et traitements			279 141	188 290
Charges sociales			78 432	61 118
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			6 418	4 358
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			6 266	1 263
Total charges d'exploitation (II)			634 276	370 878
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-137 383	-61 154
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			400 767	3 938
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			400 767	3 938
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			6 890	8 250
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			6 890	8 250
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			393 877	-4 311
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			256 494	-65 466

Compte de résultat (suite)

	31/12/2021	31/12/2020
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		6 000
Sur opérations en capital	8 816	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	8 816	6 000
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	718	1
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	718	1
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	8 098	5 999
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-27 837	-90 752
Total des produits (I+III+V+VII)	806 476	319 662
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	614 046	288 377
BENEFICE OU PERTE	292 430	31 285
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	30 076	7 391
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SARL JSD GROUPE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021, dont le total est de 1 176 404 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 292 430 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 18/03/2022 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2021 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.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Néanmoins, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	16 950			16 950
Immobilisations corporelles	12 866	16 811		29 678
Immobilisations financières	940 000	50 000		990 000
Total	969 816	66 811		1 036 628
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	11 685	1 090		12 775
Immobilisations corporelles	3 737	5 328		9 065
Immobilisations financières				
Total	15 422	6 418		21 840
ACTIF NET				1 014 788

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

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 %)				
SARL JSD ENTREPRISE 33600 PESSAC	358 000	-164 150	100,00	192 319
SARL LA FORGE 33600 PESSAC	50 000	50 000	100,00	
SARL ATELIER AND CO 33600 PESSAC	50 000	242 965	100,00	87 331
SARL TONEL 33600 PESSAC	75 000	679 559	100,00	10 141
- Participations (détenues entre 10 et 50 %)				
SARL EDIM 33600 PESSAC	20 000	-4 703	50,00	-3 027

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 %)	980 000	980 000			400 000
- Participations (détenues entre 10 et 50 %)	10 000	10 000			
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 160 346 euros et le classement détaillé 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			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	11 685	11 685	
Autres	142 002	142 002	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	6 659	6 659	
Total	160 346	160 346	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

La valeur d'inventaire est estimée en fonction des conditions de recouvrabilité de la créance

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS - FAE	11 685
Total	11 685

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 605 000,00 euros décomposé en 605 000 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 07/06/2021.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	-231 085
Résultat de l'exercice précédent	31 285
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	-199 800
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	-199 800
Total des affectations	-199 800

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2021	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2021
Capital	605 000				605 000
Réserve légale	434				434
Réserves générales	8 251				8 251
Report à Nouveau	-231 085	-199 800	-199 800	-231 085	-199 800
Résultat de l'exercice	31 285	-31 285	292 430	31 285	292 430
Total Capitaux Propres	413 885	-231 085	92 630	-199 800	706 315

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 470 089 euros et le classement détaillé 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				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 753	23 753		
Dettes fiscales et sociales	87 624	87 624		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 600	3 600		
Autres dettes (**)	355 111	355 111		
Produits constatés d'avance				
Total	470 089	470 089		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	8 000			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FRS - FACTURES NON PARVENUES	10 586
Autres charges à payer	52 766
Organismes - Autres charges à payer	13 948
Etat - Autres charges à payer	7 335
Clients - RRR à accorder	12 208
Total	96 842

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	6 659		
Total	6 659		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/12/2021	31/12/2020
Produits financiers de participation	400 767	3 938
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	400 767	3 938
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	6 890	8 250
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	6 890	8 250
Résultat financier	393 877	-4 311

Transferts de charges d'exploitation et financières

	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79100000 - Transferts de charges exploitation	12 505	
79140000 - TRANSFERT DE CHARGES TNS	87 543	
79150000 - RETENUE AVANTAGES EN NATURE	2 957	
	103 005	
Total	103 006	

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	718 ¹	
Autres produits		8 816
TOTAL	718	8 816

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2016, la société SARL JSD GROUPE est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe JSD Groupe. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

La convention d'intégration fiscale est celle préconisée par l'administration fiscale. L'impôt sur les bénéfices est calculé comme en l'absence d'intégration fiscale. Les créances d'impôts liées au déficit ne sont pas comptabilisées.

Si JSD Groupe était seule, elle ne paierait pas d'impôt sur les bénéfices.

JSD GROUPE

Société à responsabilité limitée
au capital de 805 000,00 €

Siège social :

31 avenue Léonard de Vinci
Europarc
33600 PESSAC

804 446 045 RCS BORDEAUX

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 30 JUIN 2022

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2021

DEUXIEME RÉOLUTION

Tenant compte de l'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2020 telle qu'elle apparaît dans les comptes annuels, l'Assemblée Générale approuve la proposition de la gérance et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 31 décembre 2021 s'élevant à 292 429,76 € de la manière suivante :

Bénéfice de l'exercice	292 429,76 €
Absorption des pertes antérieures	199 799,58 €
Solde	92 630,18 €
A la réserve légale	60 065,75 €
Solde	32 564,43 €

En totalité au compte « autres réserves » qui s'élève ainsi à 40 815,20 €.

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale constate qu'aucun dividende n'a été distribué au titre des trois exercices précédents.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 30 juin 2022

Cette résolution est adoptée à l'unanimité.

Certifiée conforme,
La gérance



SARL JSD GROUPE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2021

Société à Responsabilité Limitée au capital de 605 000,00 €
Dont le siège est situé : 31, Avenue Léonard de Vinci - EUROPARC
33600 PESSAC

SARL JSD GROUPE
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 DÉCEMBRE 2021

À l'associé unique de la société JSD GROUPE

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 JSD GROUPE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. 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 cette norme sont indiquées en annexe « 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 1 Janvier 2021 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.

Titres de Participations

Les titres de participation et les autres titres de participations, dont le montant net figurant au bilan au 31 décembre 2021 s'établit respectivement à 990 000 euros sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note intitulée « Titres de participation » de l'annexe.

Nous avons procédé, sur cette base, à l'appréciation de ces estimations et nous avons vérifié le caractère approprié des informations fournies dans la note.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé au contrôle des documents adressés à l'organe appelé à statuer sur les comptes, conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises.

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

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du code de commerce sont mentionnées de façon incomplète dans le rapport de gestion. En conséquence nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Bordeaux, le 13 juin 2022,



Cabinet Figeco-Torres
Commissaire aux Comptes

Représenté par
Samuel BEFVE

ANNEXE

RESPONSABILITES 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 gérant.

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 à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises 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.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises, 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

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2021	Net 31/12/2020
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires	16 950	12 775	4 175	5 265
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	2 989	1 699	1 290	1 589
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	26 689	7 366	19 322	7 540
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	990 000		990 000	940 000
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 036 628	21 840	1 014 788	954 394
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	11 685		11 685	2 486
Autres créances	142 002		142 002	133 157
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 270		1 270	7 224
Charges constatées d'avance (3)	6 659		6 659	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	161 616		161 616	142 867
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 198 244	21 840	1 176 404	1 097 261

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

Bilan passif

	31/12/2021	31/12/2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital	605 000	605 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	434	434
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	8 251	8 251
Report à nouveau	-199 800	-231 085
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	292 430	31 285
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	706 315	413 885
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		980
Emprunts et dettes financières diverses (3)	342 903	631 080
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 753	23 824
Dettes fiscales et sociales	87 624	14 471
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 600	4 368
Autres dettes	12 208	8 653
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	470 089	683 376
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 176 404	1 097 261

(1) Dont à plus d'un an (a)

(1) Dont à moins d'un an (a)

(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque

(3) Dont emprunts participatifs

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

470 089

683 376

980

Compte de résultat

	France	Exportations	31/12/2021	31/12/2020
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	293 884		293 884	213 611
Chiffre d'affaires net	293 884		293 884	213 611
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			103 005	96 112
Autres produits			4	1
Total produits d'exploitation (I)			396 893	309 724
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (a)			154 418	108 372
Impôts, taxes et versements assimilés			9 601	7 476
Salaires et traitements			279 141	188 290
Charges sociales			78 432	61 118
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			6 418	4 358
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			6 266	1 263
Total charges d'exploitation (II)			534 275	370 878
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-137 383	-61 154
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers				
De participation (3)			400 767	3 938
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total produits financiers (V)			400 767	3 938
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			6 890	8 250
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total charges financières (VI)			6 890	8 250
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			393 877	-4 311
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)			256 494	-65 466

Compte de résultat (suite)

	31/12/2021	31/12/2020
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		6 000
Sur opérations en capital	8 816	
Reprises sur provisions et dépréciation et transferts de charges		
Total produits exceptionnels (VII)	8 816	6 000
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	718	1
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total charges exceptionnelles (VIII)	718	1
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	8 098	5 999
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	-27 837	-90 752
Total des produits (I+III+V+VII)	806 476	319 662
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	514 046	288 377
BENEFICE OU PERTE	292 430	31 285
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier	30 076	7 391
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SARL JSD GROUPE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021, dont le total est de 1 176 404 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 292 430 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 18/03/2022 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2021 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.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition hors frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

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

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Néanmoins, étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	16 950			16 950
Immobilisations corporelles	12 866	16 811		29 678
Immobilisations financières	940 000	50 000		990 000
Total	969 816	66 811		1 036 628
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	11 685	1 090		12 775
Immobilisations corporelles	3 737	5 328		9 065
Immobilisations financières				
Total	15 422	6 418		21 840
ACTIF NET				1 014 788

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

Liste des filiales et participations

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 %)				
SARL JSD ENTREPRISE 33600 PESSAC	358 000	-164 150	100,00	192 319
SARL LA FORGE 33600 PESSAC	50 000	50 000	100,00	
SARL ATELIER AND CO 33600 PESSAC	50 000	242 965	100,00	87 331
SARL TONEL 33600 PESSAC	75 000	679 559	100,00	10 141
- Participations (détenues entre 10 et 50%)				
SARL EDIM 33600 PESSAC	20 000	-4 703	50,00	-3 027

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 %)	980 000	980 000			400 000
- Participations (détenues entre 10 et 50%)	10 000	10 000			
- Autres filiales françaises					
- Autres filiales étrangères					
- Autres participations françaises					
- Autres participations étrangères					

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 160 346 euros et le classement détaillé 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			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	11 685	11 685	
Autres	142 002	142 002	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	6 659	6 659	
Total	160 346	160 346	

Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

La valeur d'inventaire est estimée en fonction des conditions de recouvrabilité de la créance

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS - FAE	11 685
Total	11 685

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 605 000,00 euros décomposé en 605 000 titres d'une valeur nominale de 1,00 euros.

Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 07/06/2021.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	-231 085
Résultat de l'exercice précédent	31 285
Prélèvements sur les réserves	
Total des origines	-199 800
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	-199 800
Total des affectations	-199 800

Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Solde au 01/01/2021	Affectation des résultats	Augmentations	Diminutions	Solde au 31/12/2021
Capital	605 000				605 000
Réserve légale	434				434
Réserves générales	8 251				8 251
Report à Nouveau	-231 085	-199 800	-199 800	-231 085	-199 800
Résultat de l'exercice	31 285	-31 285	292 430	31 285	292 430
Total Capitaux Propres	413 885	-231 085	92 630	-199 800	706 315

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 470 089 euros et le classement détaillé 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				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 753	23 753		
Dettes fiscales et sociales	87 624	87 624		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 600	3 600		
Autres dettes (**)	355 111	355 111		
Produits constatés d'avance				
Total	470 089	470 089		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	8 000			

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FRS - FACTURES NON PARVENUES	10 586
Autres charges à payer	52 766
Organismes - Autres charges à payer	13 948
Etat - Autres charges à payer	7 335
Clients - RRR à accorder	12 208
Total	96 842

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	6 659		
Total	6 659		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/12/2021	31/12/2020
Produits financiers de participation	400 767	3 938
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	400 767	3 938
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	6 890	8 250
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	6 890	8 250
Résultat financier	393 877	-4 311

Transferts de charges d'exploitation et financières

	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79100000 - Transferts de charges exploitation	12 505	
79140000 - TRANSFERT DE CHARGES TNS	87 543	
79150000 - RETENUE AVANTAGES EN NATURE	2 957	
	103 005	
Total	103 005	

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	718	
Autres produits		8 816
TOTAL	718	8 816

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2016, la société SARL JSD GROUPE est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe JSD Groupe. Elle agit en qualité de tête de groupe.

Convention de répartition de l'impôt sur les sociétés

La convention d'intégration fiscale est celle préconisée par l'administration fiscale. L'impôt sur les bénéfices est calculé comme en l'absence d'intégration fiscale. Les créances d'impôts liées au déficit ne sont pas comptabilisées.

Si JSD Groupe était seule, elle ne paierait pas d'impôt sur les bénéfices.