

RCS : VIENNE Code greffe : 3802

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 2006 B 00310 Numéro SIREN : 377 689 088 Nom ou dénomination : J.E.L.
--

Ce dépôt a été enregistré le 25/11/2021 sous le numéro de dépôt B2021/013122

Actif en EUR	30/09/2020	30/09/2019
Ecart d'acquisition	477 752	209 235
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	735 625	729 937
Immobilisations corporelles	15 226 027	10 428 852
Immobilisations financières	376 890	378 307
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	16 338 542	11 537 096
Stocks et en-cours	6 854 070	6 061 938
Créances clients et comptes rattachés	6 133 487	6 344 006
Actifs d'impôts différés	289 944	278 247
Autres créances	1 299 237	2 031 110
Valeurs mobilières de placement	109 957	109 824
Disponibilités	20 779 891	9 841 252
Actif circulant	35 466 586	24 666 377
Comptes de régularisation	826 979	927 974
Total Actif	53 109 859	37 340 682
Passif	30/09/2020	30/09/2019
Capital social ou individuel	2 288 000	2 288 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	5 739 674	4 576 623
Résultat Groupe	1 032 119	1 191 119
Provisions réglementées		
Titres en auto-contrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	9 059 793	8 055 742
Intérêts minoritaires	3 946 624	2 928 373
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	134 393	149 866
Emprunts et dettes financières	18 823 829	7 711 058
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 755 996	11 888 592
Dettes fiscales et sociales	4 019 878	2 796 557
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	358 550	88 172
Autres dettes	3 811 066	3 508 257
Dettes	39 769 319	25 992 636
Comptes de régularisation	199 730	214 065
Total Passif	53 109 859	37 340 682
Ecart Actif / Passif :		

En EUR	30/09/2020	30/09/2019
Ventes de marchandises	79 111 611	82 783 274
Production vendue	1 699 994	1 811 925
Chiffre d'affaires	80 811 605	84 595 199
Production stockée	-174 532	104 594
Subventions d'exploitation	2 445	26 079
Reprises sur provisions	276 548	257 949
Autres produits	134 242	40 587
Produits d'exploitation	238 703	429 209
Achats et variations de stocks	52 540 869	56 032 806
Autres achats et charges externes	8 188 009	10 016 950
Impôts et taxes	865 025	799 988
Charges de personnel	14 346 047	14 352 975
Dotations aux amortissements des immobilisations	2 735 922	1 084 241
Dotations aux provisions pour risques et charges		7 468
Autres provisions et charges d'exploitation	383 792	291 997
Charges d'exploitation	79 059 664	82 566 425
Résultat d'exploitation	1 990 644	2 457 983
Produits financiers	30 856	13 000
Charges financières	137 181	132 270
Résultat financier	-106 325	-119 270
Résultat courant avant Impôt	1 884 319	2 338 713
Produits exceptionnels	504 217	107 812
Charges exceptionnelles	258 005	218 395
Résultat exceptionnel	246 212	-110 583
Impôt sur le résultat	593 737	564 540
Résultat des sociétés Intégrées	1 536 794	1 663 590
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions		
Résultat d'ensemble consolidé	1 536 794	1 663 590
Résultat groupe	1 032 119	1 191 119
Résultat hors-groupe	504 673	472 473
Résultat par action	7,21762	8,32950

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

5 - PRINCIPES GENERAUX APPLIQUES - MODALITES DE CONSOLIDATION **ET METHODES D'EVALUATION**

5.1 - PRINCIPES GENERAUX APPLIQUES

Les comptes consolidés sont établis selon les principes comptables en vigueur : prudence, coût historique, indépendance des exercices, continuité d'exploitation et primauté de la réalité sur l'apparence.

Les méthodes d'évaluation appliquées sont celles prévues par le Code de commerce à l'exception de l'application des méthodes préférentielles préconisées dans les comptes consolidés qui seront détaillées ci-après.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **53 109 859 €**.

Le résultat net comptable (part du Groupe) est un **bénéfice de 1 032 119 €**.

Le résultat par action ressort à **7,2176 €**.

L'ensemble des montants exprimés ci-après est libellé en euros.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

5.1.1 Faits marquants de l'exercice et événements postérieurs à la clôture :

a) Faits caractéristiques de l'exercice :

Les sociétés du groupe ont été différemment impactées par la crise sanitaire liée au COVID-19 sans que les impacts financiers puissent être clairement mesurables au niveau de l'activité. Elles ont eu recours au chômage partiel sur la période.

La société GINEYS a souscrit plusieurs prêts garantis par l'état pour un montant global de 4 500 000 € ainsi qu'un prêt Atout BPI pour 1 000 000 €.

Concernant la société HDG, une augmentation de capital de 60 000 € a eu lieu et a été souscrite intégralement par des minoritaires. À la suite de cette opération, la détention de la société JEL dans la société HDG est passée de 57,81 % à 53,65 %.

La société JEL a pris une participation dans la société GINE LOG à hauteur de 60,57 % du capital social pour un montant de 922 200 euros. La société GINE LOG entre ainsi dans le périmètre de consolidation à compter de cet exercice.

b) Événements significatifs postérieurs à la clôture :

Nous n'avons pas d'évènement significatif à déclarer.

5.2 - MODALITES DE CONSOLIDATION

5.2.1 Méthodes de consolidation

Les comptes consolidés JEL sont établis en application des conventions générales comptables et conformément aux nouvelles normes d'établissement des comptes consolidés définies par l'arrêté du 22 juin 1999 homologuant le règlement CRC n° 99-02.

Les sociétés, dans lesquelles JEL exerce directement ou indirectement un contrôle exclusif de droit ou de fait, sont consolidées par intégration globale.

La part des intérêts minoritaires dans les capitaux propres et dans le résultat est inscrite distinctement au bilan et au compte de résultat consolidé.

5.2.2 Traitement des écarts d'acquisition

L'écart d'acquisition correspond à l'écart constaté, à la date d'entrée d'une société dans le périmètre de consolidation, entre le coût d'acquisition des titres (y compris les frais afférents nets d'impôts) et la quote-part correspondante des capitaux propres.

A l'occasion de la première consolidation des filiales et participations du Groupe, il est procédé à l'évaluation de l'ensemble des éléments identifiables (actifs et passifs) acquis. Les affectations sont définitives à la clôture de l'exercice suivant la date de première consolidation de l'entreprise.

Jusqu'au 30 septembre 2016, les écarts d'acquisition non affectés étaient amortis linéairement, selon un plan reflétant les hypothèses opérationnelles retenues et les perspectives envisagées ayant prévalu lors de l'acquisition. La durée d'amortissement des écarts d'acquisition était de 15 ans.

En cas d'identification d'un indice de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition était comparée à la valeur d'utilité, déterminée à partir des flux de trésorerie actualisés. Si une perte était constatée, le plan d'amortissement était revu ou un amortissement exceptionnel était constaté.

A compter du 1^{er} octobre 2016 et conformément à la possibilité offerte par le règlement de l'Autorité des normes comptables homologué le 4 décembre 2015, tirant les conséquences de la transposition de la directive comptable du 26 juin 2013 et précisant les modalités d'application des nouvelles règles d'amortissement et de dépréciation de l'écart d'acquisition, l'écart d'acquisition existant ou nouveau n'ayant pas une limite prévisible à sa durée d'utilisation n'est plus amorti. Les amortissements pratiqués antérieurement demeurent et la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition fait l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par an selon la même méthode mise en œuvre antérieurement lors de l'identification d'un indice de perte de valeur.

5.2.3 Elimination des opérations réciproques

Lors de l'établissement des comptes consolidés, les résultats des opérations intra-groupes sont éliminés, dès lors qu'ils présentent un caractère significatif.

Pour les sociétés consolidées par intégration globale, les créances et les dettes réciproques ainsi que les produits et charges réciproques sont éliminés dans leur totalité.

Ces éliminations concernent, en outre, les résultats réalisés sur les cessions d'actifs au sein du périmètre de consolidation, ainsi que les provisions pour dépréciation constatées sur les titres consolidés ou les prêts et avances consentis à des filiales incluses dans le périmètre de consolidation.

5.3 - METHODES D'EVALUATION**5.3.1 Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production, les amortissements sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressifs, sur la base de leur durée de vie économique.

Immobilisations corporelles	Durée d'amortissement	Méthode d'amortissement
Agencements constructions	10 à 20 ans	Linéaire
Installations techniques	5 à 10 ans	Linéaire
Matériels et outillages	5 à 10 ans	Linéaire
Agencements installations	10 ans	Linéaire
Matériels de transport	4 à 5 ans	Linéaire
Matériels de bureau et info	3 à 10 ans	Linéaire
Mobiliers	10 ans	Linéaire

5.3.2 Immobilisations financières

Les immobilisations financières figurent au bilan à leur coût d'acquisition et sont, si nécessaire, dépréciées pour tenir compte de leur valeur actuelle.

Les frais d'acquisition ont été incorporés au coût d'acquisition des titres.

5.3.3 Contrats de location-financement

Non application de la méthode préférentielle. Les biens pris en location-financement ne sont pas retraités comme s'ils avaient été achetés par emprunt. Les biens ne sont pas immobilisés et amortis sur une durée normale d'utilisation. En contrepartie, une dette financière n'est pas enregistrée au passif du bilan.

Ces opérations n'ont pas été retraitées sur l'exercice car elles ne présentaient pas un caractère significatif.

5.3.4 Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition. Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu. Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

5.3.5 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'inventaire si celle-ci est inférieure. Dans le cas où leur valorisation à la date de clôture fait apparaître une moins-value globale par catégorie de titres, une dépréciation est comptabilisée à due concurrence.

5.3.6 Provisions

Les provisions sont constatées lorsque, à la date de clôture, il existe une obligation du Groupe à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé dont le règlement devrait se traduire pour le Groupe par une sortie de ressources sans contrepartie équivalente attendue du tiers.

Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire ou contractuel. Elle peut également découler de pratiques du Groupe ou d'engagements ayant créé une attente légitime de tiers concernés par le fait que le Groupe assumera certaines responsabilités.

L'estimation du montant figurant en provision correspond à la sortie de ressources qu'il est probable que le Groupe doive supporter pour éteindre son obligation. Si aucune évaluation fiable ne peut être réalisée, aucune provision n'est comptabilisée ; une information est alors fournie en annexe.

5.3.7 Dépréciation des comptes clients et comptes rattachés

Une dépréciation des comptes clients est pratiquée, lorsque leur valeur de recouvrement est inférieure à leur valeur comptable.

5.3.8 Engagements de retraite et prestations assimilées

Non application de la méthode préférentielle. Le Groupe ne comptabilise pas les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite.

Le montant des engagements du Groupe s'élève au 30 septembre 2020 à 1 021 562 €. Ceux-ci sont couverts partiellement par un compte épargne.

L'impact de non-application de la méthode préférentielle sur le résultat de l'exercice 2020 est de + 157 951 € avant impôt différé.

5.3.9 Ecart de conversion actifs et passifs

Non application de la méthode préférentielle. Le Groupe maintient, le cas échéant, le traitement comptable retenu pour les comptes individuels.

5.3.10 Impôts différés

Les impôts différés sont constatés dès qu'une distorsion temporaire apparaît entre la valeur fiscale d'un actif ou d'un passif et sa valeur comptable, ainsi que sur les retraitements de consolidation. Les impôts différés sont calculés sans actualisation et selon les régimes, bases et taux propres à chaque entreprise.

5.3.11 Résultat par action

Le résultat par action est calculé en divisant le résultat net par le nombre moyen pondéré d'actions ordinaires en circulation au cours de l'exercice. Le Groupe n'a pas émis d'instruments dilutifs dont l'exercice pourrait diluer le résultat.

6 - PERIMETRE DE CONSOLIDATION AU 30 SEPTEMBRE 2020

Nom de la société	Adresse du siège social	Pays
JEL SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
GINEYS SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
CARIGEL SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
HDG SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
GIRE SCI	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
SYENIG SCI	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
JELEX SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
A.J. SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
GINE LOG SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
ARTI'PAT SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France

L'ensemble des sociétés consolidées clôture leurs comptes au 30 septembre 2020.

Périmètre de consolidation	Contrôle Groupe	Intérêt Groupe	Méthode de consolidation
<i>Société mère</i> JEL	100,00%	100,00%	IG
<i>Sociétés intégrées</i> GINEYS	75,00%	75,00%	IG
CARIGEL	100,00%	75,00%	IG
HDG	53,65%	53,65%	IG
GIRE	99,60%	74,70%	IG
SYENIG	99,80%	74,85%	IG
JELEX	100,00%	100,00%	IG
ARTI'PAT	58,00%	29,58%	IG
A.J.	51,00%	51,00%	IG
GINE LOG	60,57%	60,57%	IG

IG = Intégration Globale.

Suite à l'acquisition de 60,57 % du capital de la société GINE LOG par la société JEL pour un montant de 922 200 €, celle-ci intègre le périmètre de consolidation à compter du 1^{er} octobre 2019.

Le pourcentage de détention de la société JEL dans la société HDG est passée de 57,81 % à 53,65 % à la suite d'une augmentation de capital de 60 000 € souscrite intégralement par les minoritaires.

7 - POSTES DE L'ACTIF**7.1 - ECARTS D'ACQUISITION = 2 199 890 €**

Entreprise détenue	Entrée de Périmètre	Coût d'acquisition des titres	Ecart d'acquisition Brut	Durée d'amortissement (jusqu'à fin septembre 2016)
GINEYS	23,72 % au 30/03/2006	1 148 800	313 775	15 ans
GINE LOG	60,57 % au 01/10/2019	922 200	268 517	N/A

L'écart d'acquisition GINEYS constaté est lié à la prise de participation complémentaire en 2006 de la société JEL dans la société GINEYS de 23,72 % pour un montant de 1 148 800 €. La détention est ainsi portée de 51,28% à 75%. L'écart d'acquisition généré est de 313 775 €.

L'écart d'acquisition GINE LOG constaté est lié à la prise de participation sur l'exercice de la société JEL dans la société GINE LOG de 60,57 % pour un montant de 922 200 €. L'écart d'acquisition généré est de 268 517 €.

Les fonds de commerce apparaissant à l'actif du bilan de la société GINEYS pour 1 617 598 € figurent en écart d'acquisition et sont également amortis sur 15 ans jusqu'au 30 septembre 2016.

Entreprise détenue	Ecart d'acq Brut N	Amort. à l'ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Amort. à la clôture	Ecart d'acq Valeur résiduelle
GINEYS	1 931 373	1 722 138	-	-	-	1 722 138	209 235
GINE LOG	268 517	-	-	-	-	-	268 517
TOTAL	2 199 890	1 722 138	-	-	-	1 722 138	477 752

7.2 - IMMOBILISATIONS BRUTES = 27 735 194 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Variation de périmètre	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	757 059	-	5 688	-	762 747
Immobilisations corporelles	16 596 771	8 674 917	3 055 698	1 731 829	26 595 557
Immobilisations financières	378 307	-	9 270	10 687	376 890
TOTAL	17 732 137	8 674 917	3 070 656	1 742 516	27 735 194

7.3 - AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS = 11 396 652 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Variation de périmètre	Dotations	Reprises	A la clôture
Immobilisations incorporelles	27 122	-	-	-	27 122
Immobilisations corporelles	6 167 919	4 022 390	2 743 089	1 563 868	11 369 530
Immobilisations financières	-	-	-	-	-
TOTAL	6 195 041	4 022 390	2 743 089	1 563 868	11 396 652

7.4 - STOCKS = 6 854 070 €

Les stocks s'élèvent au 30/09/2020 à 6 854 070 €.

Un retraitement de consolidation a été effectué sur les marges internes sur stocks pour un montant de 191 373 €.

7.5 - ETAT DES CREANCES = 8 259 703 €

Rubriques	Montant total	Montant à - d'1 an	Montant de 1 à 5 ans	Montant à + de 5 ans
Avances et acomptes sur commandes	-	-	-	-
Clients et comptes rattachés	6 133 487	6 133 487	-	-
Autres créances	1 299 237	1 299 237	-	-
Charges constatées d'avance	826 979	826 979	-	-
TOTAL	8 259 703	8 259 703	-	-

7.6 - ACTIF D'IMPOTS DIFFERES = 289 944 €

Les impôts différés inscrits en solde au 30 septembre 2020 concernent :

✓ Différences fiscales temporaires (Organic, participation, ...)	229 884 €
✓ Activation de déficits	735 €
✓ Eliminations	59 325 €
TOTAL	289 944 €

Les impôts différés passifs ont été compensés avec les impôts différés actifs pour un montant de 126 662 € lié au retraitement des amortissements dérogatoires.

8 - POSTES DU PASSIF**8.1 - CAPITAL SOCIAL = 2 288 000 €**

Mouvements des titres	Nombre	Valeur Nominale	Capital Social
Titres en début d'exercice	143 000	16	2 288 000
Titres émis	-	-	-
Titres remboursés ou annulés	-	-	-
<i>Titres en fin d'exercice</i>	<i>143 000</i>	<i>16</i>	<i>2 288 000</i>

8.2 - PROVISIONS**8.2.1 Provisions pour risques et charges = 134 393 €**

Rubriques	A l'ouverture	Variation de Périmètre	Dotations	Reprises	A la clôture
Autres prov.pr risques	149 866	-	24 145	39 145	134 393
TOTAL	149 866	-	24 145	39 145	134 393

8.2.2 Provisions pour dépréciation = 529 545 €

Rubriques	A l'ouverture	Variation de Périmètre	Dotations	Reprises	A la clôture
Dépréciation Clients	420 043	-	223 772	114 270	529 545
Dépréciation Stocks	217	3 747	-	3 964	-
TOTAL	420 260	3 747	223 772	118 234	529 545

8.3 - ETAT DES DETTES = 39 969 049 €

Etat des dettes	Montant total	Montant à - d'1 an	Montant de 1 à 5 ans	Montant à + de 5 ans
Etablissements de crédit (1)	18 703 275	7 973 613	8 887 397	1 842 265
Dettes financières divers	120 554	120 554		
Fournisseurs	12 755 996	12 755 996		
Dettes fiscales & sociales	4 019 878	4 019 878		
Dettes sur immobilisations	358 550	358 550		
Autres dettes	3 811 066	3 811 066		
Produits constatés d'avance (2)	199 730	199 730		
TOTAL	39 969 049	29 239 387	8 887 397	1 842 265

(1) Le poste « Emprunts auprès des Etablissements de Crédit » comprend des soldes créditeurs de banques pour un montant de 13 726 €.

La société GINEYS a souscrit plusieurs prêts garantis par l'état pour un montant global de 4 500 000 € ainsi qu'un prêt Atout BPI pour 1 000 000 €. Ceux-ci figurent en échéance de dettes à moins d'un an.

(2) Le poste « Produits constatés d'avance » comprend principalement le montant net des subventions d'investissements.

9 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**9.1 - VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES = 80 811 605 €**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de produits	79 111 611	97,90%
Prestations de services	1 699 994	2,10%
TOTAL	80 811 605	100,00%

Répartition géographique du chiffre d'affaires par origine des sociétés	Montant HT	Taux
France	80 483 479	99,59%
Autres	328 126	0,41%
TOTAL	80 811 605	100,00%

**9.2 - REPRISES DE PROVISIONS D'EXPLOITATION ET
TRANSFERT DE CHARGES = 276 548 €**

✓ Sur actif circulant	118 234 €
✓ Risques et charges	0 €
✓ Transfert de charges d'exploitation	158 314 €

9.3 - AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION = 134 242 €

✓ Autres produits	134 242 €
-------------------	-----------

9.4 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS = 2 959 694 €

✓ Dotations aux amortissements	2 735 922 €
✓ Dotations aux provisions sur actifs circulants	223 772 €
✓ Dotations aux provisions pour risques et charges	0 €

9.5 - AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION = 160 020 €

✓ Autres charges	160 020 €
------------------	-----------

9.6- RESULTAT EXCEPTIONNEL = 246 212 €

Le résultat exceptionnel intègre les opérations issues des comptes sociaux et ne comprend pas d'impact significatif de consolidation.

9.7 - IMPOTS SUR LES RESULTATS = 593 737 €**9.7.1 Détail de la charge d'impôt**

✓ Impôts exigibles	605 435 €
✓ Impôts différés	- 11 698 €

10 - AUTRES INFORMATIONS

Néant.

COPIE CERTIFIÉE CONFORME



J.E.L.
Société par actions simplifiée au capital de 2 288 000 euros
Siège social : Zone Artisanale du Saluant
629, Chemin de l'Aérodrome, 38121 REVENTIN VAUGRIS
377 689 088 RCS VIENNE

**RAPPORT DE GESTION DU GROUPE
SUR LES COMPTES CONSOLIDES AU 30 SEPTEMBRE 2020
ETABLI PAR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION**

ACTIVITE DE LA SOCIETE

Situation et évolution de l'activité du groupe au cours de l'exercice

Nous vous rappelons que la société "J.E.L." est consolidante du groupe formé avec les filiales et participations placées sous son contrôle direct ou indirect ou sur lesquelles elle exerce une influence notable, savoir les sociétés "GINEYS SAS", "HDG", "JELEX", "A.J.", "GINE-LOG", "CARIGEL", "SCI GIRE", "SCI SYENIG" et "ART'IPAT".

Nous vous précisons que la pandémie de la Covid-19 a eu un impact sur les comptes consolidés au 30 Septembre 2020.

Notre société exerçant une activité exclusive d'animation et de prestations de services, nos résultats au cours de l'exercice écoulé sont donc étroitement liés à ceux de nos filiales.

Evénements importants survenus depuis la date d'arrêté des comptes consolidés

Depuis le 30 Septembre 2020, date d'arrêté des comptes consolidés, il est à noter la pandémie toujours en cours de la Covid-19.

Activités du groupe en matière de recherche et de développement

Nous vous informons que notre groupe n'a effectué aucune activité de recherche et de développement au cours de l'exercice écoulé.

FILIALES ET PARTICIPATIONS

Activité des filiales et participations

Vous trouverez ci-joint le tableau relatif à l'activité et aux résultats des filiales directes ou indirectes de la Société consolidante.

RESULTATS DU GROUPE

Examen des comptes consolidés et résultats

Nous allons vous présenter en détail les comptes consolidés que nous soumettons à votre approbation et qui ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Au cours de l'exercice clos le 30 Septembre 2020, le chiffre d'affaires s'est élevé à 80.811.605 euros contre 84.595.199 euros lors de l'exercice précédent.

Les produits d'exploitation se sont élevés à 238.703 euros contre 429.209 euros lors de l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 79.059.664 euros contre 82.566.425 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 1.990.644 euros contre 2.457.983 euros lors de l'exercice précédent.

Compte tenu d'un résultat financier de -106.325 euros (-119.270 euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts s'élève pour l'exercice à 1.884.319 euros contre 2.338.713 euros pour l'exercice précédent.

Après pris en compte :

- du résultat exceptionnel de 246.212 contre – 110.583 euros pour l'exercice précédent,
- d'un impôt sur les sociétés de 593.737 euros contre 564.540 euros pour l'exercice précédent,

le résultat net des sociétés intégrées s'élève à 1.536.794 euros contre 1.663.590 euros pour l'exercice précédent.

L'exercice clos le 30 Septembre 2020 se traduit finalement par un bénéfice net d'ensemble consolidé également de 1.536.794 euros, contre un bénéfice de 1.663.590 euros au titre de l'exercice précédent clos le 30 Septembre 2019.

Le Conseil d'administration

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.A stylized, handwritten signature in black ink, featuring a long horizontal stroke with a small loop at the end and a few additional strokes above it.

Au cours de l'exercice clos le 30 Septembre 2020, le chiffre d'affaires s'est élevé à 80.811.605 euros contre 84.595.199 euros lors de l'exercice précédent.

Les produits d'exploitation se sont élevés à 238.703 euros contre 429.209 euros lors de l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 79.059.664 euros contre 82.566.425 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 1.990.644 euros contre 2.457.983 euros lors de l'exercice précédent.

Compte tenu d'un résultat financier de -106.325 euros (-119.270 euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts s'élève pour l'exercice à 1.884.319 euros contre 2.338.713 euros pour l'exercice précédent.

Après pris en compte :

- du résultat exceptionnel de 246.212 contre – 110.583 euros pour l'exercice précédent,
- d'un impôt sur les sociétés de 593.737 euros contre 564.540 euros pour l'exercice précédent,

le résultat net des sociétés intégrées s'élève à 1.536.794 euros contre 1.663.590 euros pour l'exercice précédent.

L'exercice clos le 30 Septembre 2020 se traduit finalement par un bénéfice net d'ensemble consolidé également de 1.536.794 euros, contre un bénéfice de 1.663.590 euros au titre de l'exercice précédent clos le 30 Septembre 2019.

Le Conseil d'administration



TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : GINEYS SAS Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrom 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	2.000.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	2.851.166 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "J.E.L.	75 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	2.228.063 € 2.228.063 €
Prêts et avances consentis par la société JEL et non encore remboursés	0
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	78.382.073 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 188.847 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2020

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : HDG Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrome 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	835.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	675.703 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "J.E.L."	53,65 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	448.000 € 448.000 €
Prêts et avances consentis par la société JEL et non encore remboursés	513.225 € (dont 13.225 d'intérêts)
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	4.192.774 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 388.346 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2020

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : JELEX Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrome 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	16.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	10.306 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "J.E.L."	100 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	16.000 € 16.000 €
Prêts et avances consentis par la société JEL et non encore remboursés	212 € d'intérêts
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	43.767 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 3.547 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2020

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : A.J. Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrome 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	80.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	- 3.056 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "J.E.L."	51 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	40.800 € 40.800 €
Prêts et avances consentis par la société JEL et non encore remboursés	168 € d'intérêts
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	7.502 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 433 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2020

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : GINE-LOG Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrom 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	525.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	554.194 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "J.E.L."	60,57 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	922.200 € 922.200 €
Prêts et avances consentis par la société JEL et non encore remboursés	0
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	2.339.997 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 153.829 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2020

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : SCI SYENIG Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrome 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	1 524,49 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	858.181 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "GINEYS SAS"	99,80 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	1.521,44 € 1.521,44 €
Prêts et avances consentis par la société "GINEYS SAS" et non encore remboursés	0
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	213.525 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 155.129 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 31 Décembre 2019

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : SCI GIRE Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrome 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	5.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	2.094.736 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "GINEYS SAS"	99,60 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	4 980 € 4 980 €
Prêts et avances consentis par la société "GINEYS SAS" et non encore remboursés	0
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	858.694 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 545.465 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 31 Décembre 2019

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : SCI GITE Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrome 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	2.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	322 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "GINEYS SAS"	10 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	200 € 200 €
Prêts et avances consentis par la société "GINEYS SAS" et non encore remboursés	10.940 € (dont 440 € d'intérêts)
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	206.380 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 105.101 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	10.500 €
Observations	Exercice clos le 31 Décembre 2019

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : "CARIGEL" Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrome 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	855.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	1.028.108 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "GINEYS SAS"	100 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	855.000 € 855.000 €
Prêts et avances consentis par la société "GINEYS SAS" et non encore remboursés	0
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	6.736.168 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 42.559 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2020

44.

58

S.A.S. JEL

Société par actions simplifiée

Au capital de 2.288.000 €

**Siège social : Zone Artisanale du Saluant, 629, chemin de L'Aérodrome
38121 –REVENTIN VAUGRIS**

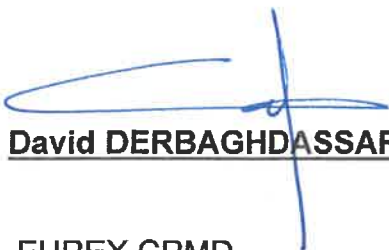
RCS VIENNE 377 689 088

EXERCICE CLOS AU 30 SEPTEMBRE 2020

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS CONSOLIDES

EXERCICE CLOS AU 30 SEPTEMBRE 2020



David DERBAGHDASSARIAN

EUREX CRMD
Commissaire aux comptes
105, rue des Mourettes
26000 VALENCE

Gilles BELLAICHE

FINANCIAL SAMEC
Commissaire aux comptes
2, avenue Elsa Triolet
13 008 MARSEILLE

JEL SAS

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels consolidés

Exercice clos le 30 septembre 2020

Aux Actionnaires

Mesdames, Messieurs

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société J.E.L. SAS relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » 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^{er} octobre 2019 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

JEL SAS

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels consolidés

Exercice clos le 30 septembre 2020

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes consolidés de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés pris isolément.

Nos interventions nous ont amené à analyser les écarts d'entrée dans le patrimoine du groupe des titres acquis ou reçus. Les taux d'amortissements pratiqués sur les écarts positifs sont conformes aux normes communément admises.

Vérification des informations relatives au groupe données dans le rapport de gestion

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, à la vérification spécifique prévue par la loi des informations relatives au groupe, données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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.

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 consolidés 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 consolidés ;
- 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 consolidés 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 ;

JEL SAS

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels consolidés

Exercice clos le 30 septembre 2020

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- Concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Marseille,

Le 11 mai 2021

Les Commissaires aux comptes,



David DERBAGHDASSARIAN
Pour EUREX CRMD

Gilles BELLAICHE
Pour FINANCIAL SAMEC



Bilan Consolidé

Actif en EUR	30/09/2020	30/09/2019
Ecart d'acquisition	477 752	209 235
Capital souscrit non appelé		
Immobilisations incorporelles	735 625	729 937
Immobilisations corporelles	15 226 027	10 428 852
Immobilisations financières	376 890	378 307
Participations par mise en équivalence		
Actif immobilisé	16 338 542	11 537 096
Stocks et en-cours	6 854 070	6 061 938
Créances clients et comptes rattachés	6 133 487	6 344 006
Actifs d'impôts différés	289 944	278 247
Autres créances	1 299 237	2 031 110
Valeurs mobilières de placement	109 957	109 824
Disponibilités	20 779 891	9 841 252
Actif circulant	35 466 586	24 666 377
Comptes de régularisation	826 979	927 974
Total Actif	53 109 859	37 340 682
Passif	30/09/2020	30/09/2019
Capital social ou individuel	2 288 000	2 288 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	5 739 674	4 576 623
Résultat Groupe	1 032 119	1 191 119
Provisions réglementées		
Titres en auto-contrôle		
Capitaux propres - Part du groupe	9 059 793	8 055 742
Intérêts minoritaires	3 946 624	2 928 373
Autres fonds propres		
Provisions pour risques et charges	134 393	149 866
Emprunts et dettes financières	18 823 829	7 711 058
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 755 996	11 888 592
Dettes fiscales et sociales	4 019 878	2 796 557
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	358 550	88 172
Autres dettes	3 811 066	3 508 257
Dettes	39 769 319	25 992 636
Comptes de régularisation	199 730	214 065
Total Passif	53 109 859	37 340 682
Ecart Actif / Passif :		

En EUR	30/09/2020	30/09/2019
Ventes de marchandises	79 111 611	82 783 274
Production vendue	1 699 994	1 811 925
Chiffre d'affaires	80 811 605	84 595 199
Production stockée	-174 532	104 594
Subventions d'exploitation	2 445	26 079
Reprises sur provisions	276 548	257 949
Autres produits	134 242	40 587
Produits d'exploitation	238 703	429 209
Achats et variations de stocks	52 540 869	56 032 806
Autres achats et charges externes	8 188 009	10 016 950
Impôts et taxes	865 025	799 988
Charges de personnel	14 346 047	14 352 975
Dotations aux amortissements des immobilisations	2 735 922	1 064 241
Dotations aux provisions pour risques et charges		7 468
Autres provisions et charges d'exploitation	383 792	291 997
Charges d'exploitation	79 059 664	82 566 425
Résultat d'exploitation	1 990 644	2 457 983
Produits financiers	30 856	13 000
Charges financières	137 181	132 270
Résultat financier	-106 325	-119 270
Résultat courant avant Impôt	1 884 319	2 338 713
Produits exceptionnels	504 217	107 812
Charges exceptionnelles	258 005	218 395
Résultat exceptionnel	246 212	-110 583
Impôt sur le résultat	593 737	564 540
Résultat des sociétés intégrées	1 536 794	1 663 590
Résultat des sociétés mises en équivalence		
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisitions		
Résultat d'ensemble consolidé	1 536 794	1 663 590
Résultat groupe	1 032 119	1 191 119
Résultat hors-groupe	504 673	472 473
Résultat par action	7,21762	8,32950

Tableau de variation des capitaux propres

En EUR	Capital	Réserves	Résultats	Autres	Total part groupe	Intérêts minoritaires
Capitaux propres N-2	2 288 000	6 022 412	939 112		6 890 316	2 359 210
Correction des A nouveaux						
Affectation en réserves		939 109	-939 109			
Distributions de dividendes						
Variation de capital		75 000			43 355	31 645
Résultat N-1			1 663 588		1 191 116	472 472
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre						
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts					-65 046	65 046
Variation de périmètre		-4 000			-4 000	
Autres variations						
Capitaux propres N-1	2 288 000	7 032 521	1 663 591		8 055 741	2 928 373
Correction des A nouveaux						
Affectation en réserves		1 663 591	-1 663 591			
Distributions de dividendes						
Variation de capital		60 000			32 192	27 808
Résultat N			1 536 792		1 032 119	504 673
Variations des écarts de conversion						
Incidence des réévaluations						
Entrée de périmètre		1 079 194			653 683	425 511
Sortie de périmètre						
Changement de méthode						
Restructuration fusion						
Changement d'intérêts					-60 258	60 258
Variation de périmètre		-653 683			-653 683	
Autres variations						
Capitaux propres N	2 288 000	9 181 623	1 536 792		9 059 794	3 946 623

Tableau de flux de trésorerie consolidé

En EUR	30/09/2020	30/09/2019
Résultat net consolidé	1 536 792	1 663 592
Résultat des sociétés mise en équivalence		
Amortissements et provisions	2 711 768	1 101 279
Variation des impôts différés	-11 698	209 261
Plus-values de cession, nettes d'impôt	-157 261	-5 069
Marge brute d'autofinancement des sociétés Intégrées	4 079 601	2 969 063
Dividendes reçus des sociétés mises en équivalence		
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	2 958 375	1 300 100
Dont Intra-groupe :		
Flux net de trésorerie généré par l'activité	7 037 976	4 269 163
Acquisition d'immobilisations	-2 827 593	-1 012 172
Cession d'immobilisations, nettes d'impôt	331 751	12 550
Incidence des variations de périmètres	-178 587	-4 000
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'investissement	-2 674 429	-1 003 622
Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
Dividendes versés aux minoritaires des sociétés intégrées		
Dividendes en Intragroupe		
<i>Dont dividendes versés en intragroupe</i>		
<i>Dont dividendes reçus en intragroupe</i>		
Augmentations ou diminutions de capital en numéraire	60 000	75 000
Emissions d'emprunts	8 111 139	301 709
Remboursements d'emprunts	-1 609 353	-1 265 316
Flux net de trésorerie lié aux opérations de financement	6 561 786	-888 607
Incidence des variations de cours des devises		
Variations de trésorerie	10 925 333	2 376 934
Trésorerie d'ouverture	9 950 789	7 573 857
Trésorerie de clôture	20 876 122	9 950 789

ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

5 - PRINCIPES GENERAUX APPLIQUES - MODALITES DE CONSOLIDATION ET METHODES D'EVALUATION

5.1 - PRINCIPES GENERAUX APPLIQUES

Les comptes consolidés sont établis selon les principes comptables en vigueur : prudence, coût historique, indépendance des exercices, continuité d'exploitation et primauté de la réalité sur l'apparence.

Les méthodes d'évaluation appliquées sont celles prévues par le Code de commerce à l'exception de l'application des méthodes préférentielles préconisées dans les comptes consolidés qui seront détaillées ci-après.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2019 au 30/09/2020.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **53 109 859 €**.

Le résultat net comptable (part du Groupe) est un **bénéfice de 1 032 119 €**.

Le résultat par action ressort à **7,2176 €**.

L'ensemble des montants exprimés ci-après est libellé en euros.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

5.1.1 Faits marquants de l'exercice et événements postérieurs à la clôture :

a) Faits caractéristiques de l'exercice :

Les sociétés du groupe ont été différemment impactées par la crise sanitaire liée au COVID-19 sans que les impacts financiers puissent être clairement mesurables au niveau de l'activité. Elles ont eu recours au chômage partiel sur la période.

La société GINEYS a souscrit plusieurs prêts garantis par l'état pour un montant global de 4 500 000 € ainsi qu'un prêt Atout BPI pour 1 000 000 €.

Concernant la société HDG, une augmentation de capital de 60 000 € a eu lieu et a été souscrite intégralement par des minoritaires. À la suite de cette opération, la détention de la société JEL dans la société HDG est passée de 57,81 % à 53,65 %.

La société JEL a pris une participation dans la société GINE LOG à hauteur de 60,57 % du capital social pour un montant de 922 200 euros. La société GINE LOG entre ainsi dans le périmètre de consolidation à compter de cet exercice.

b) Événements significatifs postérieurs à la clôture :

Nous n'avons pas d'événement significatif à déclarer.

5.2 - MODALITES DE CONSOLIDATION

5.2.1 Méthodes de consolidation

Les comptes consolidés JEL sont établis en application des conventions générales comptables et conformément aux nouvelles normes d'établissement des comptes consolidés définies par l'arrêté du 22 juin 1999 homologuant le règlement CRC n° 99-02.

Les sociétés, dans lesquelles JEL exerce directement ou indirectement un contrôle exclusif de droit ou de fait, sont consolidées par intégration globale.

La part des intérêts minoritaires dans les capitaux propres et dans le résultat est inscrite distinctement au bilan et au compte de résultat consolidé.

5.2.2 Traitement des écarts d'acquisition

L'écart d'acquisition correspond à l'écart constaté, à la date d'entrée d'une société dans le périmètre de consolidation, entre le coût d'acquisition des titres (y compris les frais afférents nets d'impôts) et la quote-part correspondante des capitaux propres.

A l'occasion de la première consolidation des filiales et participations du Groupe, il est procédé à l'évaluation de l'ensemble des éléments identifiables (actifs et passifs) acquis. Les affectations sont définitives à la clôture de l'exercice suivant la date de première consolidation de l'entreprise.

Jusqu'au 30 septembre 2016, les écarts d'acquisition non affectés étaient amortis linéairement, selon un plan reflétant les hypothèses opérationnelles retenues et les perspectives envisagées ayant prévalu lors de l'acquisition. La durée d'amortissement des écarts d'acquisition était de 15 ans.

En cas d'identification d'un indice de perte de valeur, la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition était comparée à la valeur d'utilité, déterminée à partir des flux de trésorerie actualisés. Si une perte était constatée, le plan d'amortissement était revu ou un amortissement exceptionnel était constaté.

A compter du 1^{er} octobre 2016 et conformément à la possibilité offerte par le règlement de l'Autorité des normes comptables homologué le 4 décembre 2015, tirant les conséquences de la transposition de la directive comptable du 26 juin 2013 et précisant les modalités d'application des nouvelles règles d'amortissement et de dépréciation de l'écart d'acquisition, l'écart d'acquisition existant ou nouveau n'ayant pas une limite prévisible à sa durée d'utilisation n'est plus amorti. Les amortissements pratiqués antérieurement demeurent et la valeur nette comptable de l'écart d'acquisition fait l'objet d'un test de dépréciation au moins une fois par an selon la même méthode mise en œuvre antérieurement lors de l'identification d'un indice de perte de valeur.

5.2.3 Elimination des opérations réciproques

Lors de l'établissement des comptes consolidés, les résultats des opérations intra-groupes sont éliminés, dès lors qu'ils présentent un caractère significatif.

Pour les sociétés consolidées par intégration globale, les créances et les dettes réciproques ainsi que les produits et charges réciproques sont éliminés dans leur totalité.

Ces éliminations concernent, en outre, les résultats réalisés sur les cessions d'actifs au sein du périmètre de consolidation, ainsi que les provisions pour dépréciation constatées sur les titres consolidés ou les prêts et avances consentis à des filiales incluses dans le périmètre de consolidation.

5.3 - METHODES D'EVALUATION**5.3.1 Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production, les amortissements sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressifs, sur la base de leur durée de vie économique.

Immobilisations corporelles	Durée d'amortissement	Méthode d'amortissement
Agencements constructions	10 à 20 ans	Linéaire
Installations techniques	5 à 10 ans	Linéaire
Matériels et outillages	5 à 10 ans	Linéaire
Agencements installations	10 ans	Linéaire
Matériels de transport	4 à 5 ans	Linéaire
Matériels de bureau et info	3 à 10 ans	Linéaire
Mobiliers	10 ans	Linéaire

5.3.2 Immobilisations financières

Les immobilisations financières figurent au bilan à leur coût d'acquisition et sont, si nécessaire, dépréciées pour tenir compte de leur valeur actuelle.

Les frais d'acquisition ont été incorporés au coût d'acquisition des titres.

5.3.3 Contrats de location-financement

Non application de la méthode préférentielle. Les biens pris en location-financement ne sont pas retraités comme s'ils avaient été achetés par emprunt. Les biens ne sont pas immobilisés et amortis sur une durée normale d'utilisation. En contrepartie, une dette financière n'est pas enregistrée au passif du bilan.

Ces opérations n'ont pas été retraitées sur l'exercice car elles ne présentaient pas un caractère significatif.

5.3.4 Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition. Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

5.3.5 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur valeur d'inventaire si celle-ci est inférieure. Dans le cas où leur valorisation à la date de clôture fait apparaître une moins-value globale par catégorie de titres, une dépréciation est comptabilisée à due concurrence.

5.3.6 Provisions

Les provisions sont constatées lorsque, à la date de clôture, il existe une obligation du Groupe à l'égard d'un tiers résultant d'un événement passé dont le règlement devrait se traduire pour le Groupe par une sortie de ressources sans contrepartie équivalente attendue du tiers.

Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire ou contractuel. Elle peut également découler de pratiques du Groupe ou d'engagements ayant créé une attente légitime de tiers concernés par le fait que le Groupe assumera certaines responsabilités.

L'estimation du montant figurant en provision correspond à la sortie de ressources qu'il est probable que le Groupe doive supporter pour éteindre son obligation. Si aucune évaluation fiable ne peut être réalisée, aucune provision n'est comptabilisée ; une information est alors fournie en annexe.

5.3.7 Dépréciation des comptes clients et comptes rattachés

Une dépréciation des comptes clients est pratiquée, lorsque leur valeur de recouvrement est inférieure à leur valeur comptable.

5.3.8 Engagements de retraite et prestations assimilées

Non application de la méthode préférentielle. Le Groupe ne comptabilise pas les engagements en matière d'indemnités de départ en retraite.

Le montant des engagements du Groupe s'élève au 30 septembre 2020 à 1 021 562 €. Ceux-ci sont couverts partiellement par un compte épargne.

L'impact de non-application de la méthode préférentielle sur le résultat de l'exercice 2020 est de + 157 951 € avant impôt différé.

5.3.9 Ecarts de conversion actifs et passifs

Non application de la méthode préférentielle. Le Groupe maintient, le cas échéant, le traitement comptable retenu pour les comptes individuels.

5.3.10 Impôts différés

Les impôts différés sont constatés dès qu'une distorsion temporaire apparaît entre la valeur fiscale d'un actif ou d'un passif et sa valeur comptable, ainsi que sur les retraitements de consolidation. Les impôts différés sont calculés sans actualisation et selon les régimes, bases et taux propres à chaque entreprise.

5.3.11 Résultat par action

Le résultat par action est calculé en divisant le résultat net par le nombre moyen pondéré d'actions ordinaires en circulation au cours de l'exercice. Le Groupe n'a pas émis d'instruments dilutifs dont l'exercice pourrait diluer le résultat.

6 - PERIMETRE DE CONSOLIDATION AU 30 SEPTEMBRE 2020

Nom de la société	Adresse du siège social	Pays
JEL SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
GINEYS SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
CARIGEL SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
HDG SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
GIRE SCI	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
SYENIG SCI	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
JELEX SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
A.J. SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
GINE LOG SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France
ARTI'PAT SAS	ZA du Saluant 38121 Reventin Vaugris	France

L'ensemble des sociétés consolidées clôture leurs comptes au 30 septembre 2020.

Périmètre de consolidation	Contrôle Groupe	Intérêt Groupe	Méthode de consolidation
<i>Société mère</i>			
JEL	100,00%	100,00%	IG
<i>Sociétés intégrées</i>			
GINEYS	75,00%	75,00%	IG
CARIGEL	100,00%	75,00%	IG
HDG	53,65%	53,65%	IG
GIRE	99,60%	74,70%	IG
SYENIG	99,80%	74,85%	IG
JELEX	100,00%	100,00%	IG
ARTI'PAT	58,00%	29,58%	IG
A.J.	51,00%	51,00%	IG
GINE LOG	60,57%	60,57%	IG

IG = Intégration Globale.

Suite à l'acquisition de 60,57 % du capital de la société GINE LOG par la société JEL pour un montant de 922 200 €, celle-ci intègre le périmètre de consolidation à compter du 1^{er} octobre 2019.

Le pourcentage de détention de la société JEL dans la société HDG est passée de 57,81 % à 53,65 % à la suite d'une augmentation de capital de 60 000 € souscrite intégralement par les minoritaires.

7 - POSTES DE L'ACTIF**7.1 - ECARTS D'ACQUISITION = 2 199 890 €**

Entreprise détenue	Entrée de Périmètre	Coût d'acquisition des titres	Ecart d'acquisition Brut	Durée d'amortissement (jusqu'à fin septembre 2016)
GINEYS	23,72 % au 30/03/2006	1 148 800	313 775	15 ans
GINE LOG	60,57 % au 01/10/2019	922 200	268 517	N/A

L'écart d'acquisition GINEYS constaté est lié à la prise de participation complémentaire en 2006 de la société JEL dans la société GINEYS de 23,72 % pour un montant de 1 148 800 €. La détention est ainsi portée de 51,28% à 75%. L'écart d'acquisition généré est de 313 775 €.

L'écart d'acquisition GINE LOG constaté est lié à la prise de participation sur l'exercice de la société JEL dans la société GINE LOG de 60,57 % pour un montant de 922 200 €. L'écart d'acquisition généré est de 268 517 €.

Les fonds de commerce apparaissant à l'actif du bilan de la société GINEYS pour 1 617 598 € figurent en écart d'acquisition et sont également amortis sur 15 ans jusqu'au 30 septembre 2016.

Entreprise détenue	Ecart d'acq Brut N	Amort. à l'ouverture	Correction à nouveaux	Dotations	Reprises	Amort. à la clôture	Ecart d'acq Valeur résiduelle
GINEYS	1 931 373	1 722 138	-	-	-	1 722 138	209 235
GINE LOG	268 517	-	-	-	-	-	268 517
TOTAL	2 199 890	1 722 138	-	-	-	1 722 138	477 752

7.2 - IMMOBILISATIONS BRUTES = 27 735 194 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Variation de périmètre	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	757 059	-	5 688	-	762 747
Immobilisations corporelles	16 596 771	8 674 917	3 055 698	1 731 829	26 595 557
Immobilisations financières	378 307	-	9 270	10 687	376 890
TOTAL	17 732 137	8 674 917	3 070 656	1 742 516	27 735 194

7.3 - AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS = 11 396 652 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Variation de périmètre	Dotations	Reprises	A la clôture
Immobilisations incorporelles	27 122	-	-	-	27 122
Immobilisations corporelles	6 167 919	4 022 390	2 743 089	1 563 868	11 369 530
Immobilisations financières	-	-	-	-	-
TOTAL	6 195 041	4 022 390	2 743 089	1 563 868	11 396 652

7.4 - STOCKS = 6 854 070 €

Les stocks s'élèvent au 30/09/2020 à 6 854 070 €.

Un retraitement de consolidation a été effectué sur les marges internes sur stocks pour un montant de 191 373 €.

7.5 - ETAT DES CREANCES = 8 259 703 €

Rubriques	Montant total	Montant à - d'1 an	Montant de 1 à 5 ans	Montant à + de 5 ans
Avances et acomptes sur commandes	-	-	-	-
Clients et comptes rattachés	6 133 487	6 133 487	-	-
Autres créances	1 299 237	1 299 237	-	-
Charges constatées d'avance	826 979	826 979	-	-
TOTAL	8 259 703	8 259 703	-	-

7.6 - ACTIF D'IMPOTS DIFFERES = 289 944 €

Les impôts différés inscrits en solde au 30 septembre 2020 concernent :

✓ Différences fiscales temporaires (Organic, participation, ...)	229 884 €
✓ Activation de déficits	735 €
✓ Eliminations	59 325 €
TOTAL	289 944 €

Les impôts différés passifs ont été compensés avec les impôts différés actifs pour un montant de 126 662 € lié au retraitement des amortissements dérogatoires.

8 - POSTES DU PASSIF**8.1 - CAPITAL SOCIAL = 2 288 000 €**

Mouvements des titres	Nombre	Valeur Nominale	Capital Social
Titres en début d'exercice	143 000	16	2 288 000
Titres émis	-	-	-
Titres remboursés ou annulés	-	-	-
<i>Titres en fin d'exercice</i>	<i>143 000</i>	<i>16</i>	<i>2 288 000</i>

8.2 - PROVISIONS**8.2.1 Provisions pour risques et charges = 134 393 €**

Rubriques	A l'ouverture	Variation de Périmètre	Dotations	Reprises	A la clôture
Autres prov.pr risques	149 866	-	24 145	39 145	134 393
<i>TOTAL</i>	<i>149 866</i>	<i>-</i>	<i>24 145</i>	<i>39 145</i>	<i>134 393</i>

8.2.2 Provisions pour dépréciation = 529 545 €

Rubriques	A l'ouverture	Variation de Périmètre	Dotations	Reprises	A la clôture
Dépréciation Clients	420 043	-	223 772	114 270	529 545
Dépréciation Stocks	217	3 747	-	3 964	-
<i>TOTAL</i>	<i>420 260</i>	<i>3 747</i>	<i>223 772</i>	<i>118 234</i>	<i>529 545</i>

8.3 - ETAT DES DETTES = 39 969 049 €

Etat des dettes	Montant total	Montant à - d'1 an	Montant de 1 à 5 ans	Montant à + de 5 ans
Etablissements de crédit (1)	18 703 275	7 973 613	8 887 397	1 842 265
Dettes financières divers	120 554	120 554		
Fournisseurs	12 755 996	12 755 996		
Dettes fiscales & sociales	4 019 878	4 019 878		
Dettes sur immobilisations	358 550	358 550		
Autres dettes	3 811 066	3 811 066		
Produits constatés d'avance (2)	199 730	199 730		
TOTAL	39 969 049	29 239 387	8 887 397	1 842 265

(1) Le poste « Emprunts auprès des Etablissements de Crédit » comprend des soldes créditeurs de banques pour un montant de 13 726 €.

La société GINEYS a souscrit plusieurs prêts garantis par l'état pour un montant global de 4 500 000 € ainsi qu'un prêt Atout BPI pour 1 000 000 €. Ceux-ci figurent en échéance de dettes à moins d'un an.

(2) Le poste « Produits constatés d'avance » comprend principalement le montant net des subventions d'investissements.

9 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**9.1 - VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES = 80 811 605 €**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de produits	79 111 611	97,90%
Prestations de services	1 699 994	2,10%
<i>TOTAL</i>	<i>80 811 605</i>	<i>100,00%</i>

Répartition géographique du chiffre d'affaires par origine des sociétés	Montant HT	Taux
France	80 483 479	99,59%
Autres	328 126	0,41%
<i>TOTAL</i>	<i>80 811 605</i>	<i>100,00%</i>

**9.2 - REPRISES DE PROVISIONS D'EXPLOITATION ET
TRANSFERT DE CHARGES = 276 548 €**

✓ Sur actif circulant	118 234 €
✓ Risques et charges	0 €
✓ Transfert de charges d'exploitation	158 314 €

9.3 - AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION = 134 242 €

✓ Autres produits	134 242 €
-------------------	-----------

9.4 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS = 2 959 694 €

✓ Dotations aux amortissements	2 735 922 €
✓ Dotations aux provisions sur actifs circulants	223 772 €
✓ Dotations aux provisions pour risques et charges	0 €

9.5 - AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION = 160 020 €

✓ Autres charges	160 020 €
------------------	-----------

9.6- RESULTAT EXCEPTIONNEL = 246 212 €

Le résultat exceptionnel intègre les opérations issues des comptes sociaux et ne comprend pas d'impact significatif de consolidation.

9.7 - IMPOTS SUR LES RESULTATS = 593 737 €**9.7.1 Détail de la charge d'impôt**

✓ Impôts exigibles	605 435 €
✓ Impôts différés	- 11 698 €

10 - AUTRES INFORMATIONS

Néant.