

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-S)

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

Ce dépôt a été enregistré le 28/10/2022 sous le numéro de dépôt B2022/011170

Liasse fiscale

Formulaire obligatoire (article 55 A
du code général des impôts)

①

BILAN — ACTIF

DGFIP N° 2050-SD 2021

Désignation de l'entreprise		JEL		1112		
Adresse de l'entreprise		629 CHEM DE L'AERODROME ZA DU SALUANT 38121 REVENTIN-VAUGRIS		Date de l'exercice précédent * 112		
Numéro SIRET *		37768908800039		Néant ☐		
				Exercice N clos le 310109210211		
		Brut 1		Amortissements, provisions 2		
				Net 3		
Capital souscrit non appelé (I)		AA				
ACTIF IMMOBILISÉ *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	AB		AC		
		CX		CQ		
		AF	179 826	AG	179 826	
		AH		AI		
		AJ		AK		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	AL		AM		
		AN		AO		
		AP		AQ		
		AR		AS		
		AT	60 232	AU	10 311	
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	AV		AW		
		AX		AY		
		CS		CT		
		CU	3 955 063	CV	3 955 063	
		BB		BC		
TOTAL (II)		BJ	4 228 121	BK	10 311	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	BL		BM		
		BN		BO		
		BP		BQ		
		BR		BS		
		BT		BU		
	CRÉANCES	BV		BW		
		BX	40 044	BY	40 044	
		BZ	706 989	CA	706 989	
		CB		CC		
		CD		CE		
DIVERS	CF	536 106	CG	536 106		
	CH	12 139	CI	12 139		
Comptes de régularisation	TOTAL (III)		CJ	1 295 277	CK	1 295 277
	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)	CW				
	Frais de remboursement des obligations (V)	CM				
	Écarts de conversion actif * (VI)	CN				
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)		CO	5 523 398	1A	10 311
Remois (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes		CP		
(3) Part à plus d'un an :				CR		
Classe de réserve de propriété *		Stocks		Créances		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire «bilan» (art. 15 A
du Code général des impôts)

②

BILAN — PASSIF avant répartition

DGFIP N° 2051 SD 2021

Désignation de l'entreprise		Exercice N	
JEL		Néant ☐	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé 2 288 000)	DA	2 288 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport	DB	
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)	DD	86 282
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	888 609
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF	
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * EJ)	DG	
	Report à nouveau	DH	149 412
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	(414)
	Subventions d'investissement	DJ	
	Provisions réglementées *	DK	
	TOTAL (II)	DL	3 411 890
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	
	Avances condamnées	DN	
TOTAL (III)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	34 000
	Provisions pour charges	DQ	
TOTAL (III)	DR	34 000	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS	
	Autres emprunts obligataires	DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	198 141
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV	1 525 127
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	74 628
	Dettes fiscales et sociales	DY	174 088
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	
	Autres dettes	EA	95 214
Compte régularisé	EB		
TOTAL (IV)	EC	2 067 198	
Ecart de conversion passif *	ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	5 513 088	
RENVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB	
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC	
		ID	
		IE	
	(3) Dont réserve spéciale des plus values à long terme *	EF	
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	2 001 198	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	141	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

h2

③ COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFIP N° 2052 SD 2021

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		JEL		Néant ☐ *		
		Exercice N				
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		
		FA	FB	FC	Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	FB	FC		
	Production vendue { biens * services *	FD	FE	FF		
	Chiffres d'affaires nets *	FG	791 761	FH	791 761	
	Production stockée *	FJ	791 761	FK	791 761	
	Production immobilisée *					
	Subventions d'exploitation					
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)					
	Autres produits (1) (11)				122 018	
	Total des produits d'exploitation (2) (1)				913 779	
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *			FS	
Variation de stock (marchandises) *				FT		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *				FU		
Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *				FV		
Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *				FW	133 640	
Impôts, taxes et versements assimilés *				FX	12 731	
Salaires et traitements *				FY	436 725	
Charges sociales (10)				FZ	266 367	
DOTATIONS D'EXPLOITATION		Sur immobilisations { dotations aux amortissements * dotations aux provisions			GA	10 311
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *			GB	
		Pour risques et charges : dotations aux provisions			GC	
Autres charges (12)				GD		
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GE	838	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GF	860 611
opinion en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *	(III)		GG	53 168	
	Perte supportée ou bénéfice transféré *	(IV)		GH		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GI		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GJ	10 698	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GK		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GL		
	Différences positives de change			GM		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GN		
	Total des produits financiers (V)			GO		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *			GP	10 698	
	Intérêts et charges assimilées (6)			GQ		
	Différences négatives de change			GR	19 017	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GS		
	Total des charges financières (VI)			GT		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GU	19 017
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (II - III + III - IV + V - VI)					GV	(8 320)
					GW	44 848

(RENVIOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

④

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFIP N° 2053-SD 2021

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Designation de l'entreprise		JEL		Néant ☐		
				Exercice N		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *			HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)			HD		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)			HE		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *			HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)			HG	34 000	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)			HH	34 000	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				HI	(34 000)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				HJ		
Impôts sur les bénéfices *				HK	11 262	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)				HL	924 477	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)				HM	924 891	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)				HN	(414)	
RENTVOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme			HO	
	(2)	Dont			HY	
		produits de locations immobilières			IG	
	(3)	Dont			HP	
		Crédit bail mobilier *			HQ	
	(4)	Dont			IH	
		Charges d'exploitation affectées à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)			IJ	10 698
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées			IK	3 578
	(6 bis)	Dont intérêts concernant les entreprises liées			HX	
	(6 ter)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)			RC	
		Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)			RD	
	(7)	Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)			A1	
		Dont transferts de charges			A2	
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS) A5			A3	112 495
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)			A4	
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)				
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives A6			A9	
		Dont cotisations facultatives Madelin A7			A8	
(7)	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite					
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe):				Bénéfice N		
PROVISION POUR RISQUE				Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
				34 000		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs:				Bénéfice N		
				Charges antérieures	Produits antérieurs	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

H4

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les comptes au 30 septembre 2021 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 20 14-03, 2015-06 et 2016-07 et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Immobilisations :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

- Titres de participation :

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

- Intégration fiscale :

La société JEL est intégrée fiscalement depuis le 01/10/2019 avec la société JELEX.
La société JEL est la tête de groupe.

- Engagement de retraite :

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

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

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

Année référence : 2021

Age retraite : 62

Tx évo. Sal. : 0%

Tx Charges : 45%

Tx actualisation : 0,59%

Prob. Présence : 99,50%

Le montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées s'élève au 30/09/2021 à la somme de 80 250 euros

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)

L'activité de notre société n'a été que très faiblement impactée par la crise sanitaire.
La société a bénéficié du chômage partiel pour 14 451 €.
L'impact financier n'est pas mesurable au niveau de l'activité de la société.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

La société a acquis 70% des titres de la SAS HDG SHOP et 65,71% des titres de la SAS HDG BOUTIQUE au cours de l'exercice.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 4 228 121 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	179 826			179 826
Immobilisations corporelles		60 232		60 232
Immobilisations financières	3 688 063	300 000		3 988 063
TOTAL	3 867 889	360 232		4 228 121

Amortissements et provisions d'actif = 10 311 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		10 311		10 311
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL		10 311		10 311

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions, brevets, lic. marques	179 826	0	179 826	Non amortiss.
Matériel de transport	59 160	9 983	49 177	4 ans
Matériel bureau & informatique	1 072	328	744	3 ans
TOTAL	240 058	10 311	229 747	

Etat des créances = 792 172 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	33 000		33 000
Actif circulant & charges d'avance	759 172	759 172	
TOTAL	792 172	759 172	33 000

Produits à recevoir par postes du bilan = 3 324 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	3 324
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	3 324

Charges constatées d'avance = 12 139 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social = 2 288 000 €

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	143 000	16,00	2 288 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	143 000	16,00	2 288 000

Provisions = 34 000 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &		34 000			34 000
TOTAL		34 000			34 000

Etat des dettes = 2 067 198 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	198 141	132 141	66 000	
Dettes financières diverses	1 525 127	1 525 127		
Fournisseurs	74 628	74 628		
Dettes fiscales & sociales	174 088	174 088		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	95 214	95 214		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	2 067 198	2 001 198	66 000	

Charges à payer par postes du bilan = 157 450 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	141
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	32 909
Dettes fiscales & sociales	124 400
Autres dettes	
TOTAL	157 450

H-4

Annexes (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Ventilation du chiffre d'affaires = 791 761 €**

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	791 761	100,00 %
TOTAL	791 761	100.00 %

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

AUTRES INFORMATIONS**Honoraires des Commissaires Aux Comptes**

Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes 7 700 €

Annexes (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 3 324 €

Produits à recevoir sur clients et comptes rattachés	Montant
Clients, factures à établir (41810200)	3 324
TOTAL	3 324

Charges constatées d'avance = 12 139 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploit d'avance (48610000)	12 139
TOTAL	12 139

Charges à payer = 157 450 €

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Interets courus à payer (51860000)	141
TOTAL	141

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Frs, frs non parvenues (40810000)	32 909
TOTAL	32 909

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes provis. pr congés à payer (42820000)	22 936
Personnel - autres charges à payer (42860000)	86 916
Charges sociales s/congés à payer (43820000)	10 321
Org sociaux, charges à payer (43860000)	1 976
Etat - autres charges à payer (44860000)	2 251
TOTAL	124 400

Annexes (suite)

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Tableau

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
GINEYS	2 000 000	3 040 013	75	2 228 063	2 228 063			81 959 912	2 318 010	
HDG	835 000	1 064 050	54	448 000	448 000	650 505		3 858 692	-25 183	
JELEX	16 000	13 853	100	16 000	16 000	215		52 191	8 685	
AJ	80 000	-2 624	51	40 800	40 800	20 357		9 360	397	
GINE LOG	525 000	708 023	61	922 200	922 200			3 141 344	293 858	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

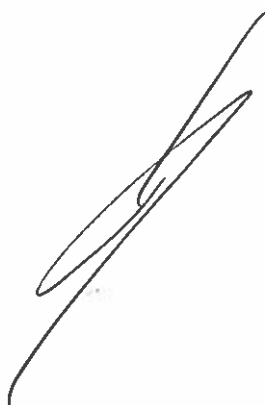
h2

Observations complémentaires

Acquisition de parts des sociétés suivantes :

- HDG SHOP 70% : 70 000 €
- HDG BOUTIQUE 65,71% : 230 000 €

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

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE ANNUELLE
DU 26 JUILLET 2022

Proposition de la résolution d'affectation du résultat de l'exercice clos le 30 Septembre 2021

QUATRIEME RÉOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'imputer la perte de l'exercice clos le 30 Septembre 2021 s'élevant à 413,81 euros sur les sommes figurant au compte "réserves statutaires ou contractuelles" et d'affecter la somme de 149.412,03 euros figurant au compte "report à nouveau", créateur, au compte "réserves statutaires ou contractuelles".

Conformément à la loi, l'Assemblée Générale prend acte qu'aucune distribution de dividende n'a été effectuée au titre des trois derniers exercices.

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 26 Juillet 2022

Cette résolution est adoptée à l'unanimité des voix des associés.

Certifié conforme
Le Président
Hervé GINEYS



S.A.S. JEL

Société par actions simplifiée

Au capital de 2.288.000 €

Siège social : Za du Saluant 38 121 REVENTIN VAUGRIS

RCS VIENNE 377 689 088

**RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS – EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2021**

David DERBAGHDASSARIAN

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

Gilles BELLAICHE

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

Aux Actionnaires

Mesdames, Messieurs

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société J.E.L SAS relatifs à l'exercice de 12 mois clos le 30 septembre 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 les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} octobre 2020 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.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

J.E.L SAS

*Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 30 septembre 2021*

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'Assemblée Générale

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels. 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, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Marseille,

Le 11 mars 2022

Les Commissaires aux comptes,

David DERBAGHDASSARIAN
Pour EUREX CMRD



Gilles BELLAICHE
Pour FINANCIAL AUDIT



Bilan synthétique

ACTIF	Exercice clos le 30/09/2021 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2020 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	179 826		179 826	179 826	
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	60 232	10 311	49 921		49 921
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	3 955 063		3 955 063	3 655 063	300 000
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	33 000		33 000	33 000	
TOTAL (I)	4 228 121	10 311	4 217 810	3 867 889	349 921
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	40 044		40 044	149 384	- 109 340
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices	10 361		10 361	1 268	9 093
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	20 871		20 871	5 063	15 808
. Autres	675 757		675 757	552 343	123 414
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	536 106		536 106	707 755	- 171 649
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	12 139		12 139	9 846	2 293
TOTAL (II)	1 295 277		1 295 277	1 425 659	- 130 382
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	5 523 398	10 311	5 513 088	5 293 548	219 540

Bilan synthétique (suite)

PASSIF	Exercice clos le 30/09/2021 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2020 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 2 288 000)	2 288 000	2 288 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	86 282	85 170	1 112
Réserves statutaires ou contractuelles	888 609	867 481	21 128
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	149 412	149 412	
Résultat de l'exercice	-414	22 240	- 22 654
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	3 411 890	3 412 303	- 413
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques	34 000		34 000
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	34 000		34 000
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	198 000	330 000	- 132 000
. Découverts, concours bancaires	141	35	106
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés	1 525 127	1 259 148	265 979
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	74 628	57 452	17 176
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	109 852	136 170	- 26 318
. Organismes sociaux	39 209	68 273	- 29 064
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	16 762	21 475	- 4 713
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	8 265	8 692	- 427
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	95 214		95 214
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	2 067 198	1 881 244	185 954
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	5 513 088	5 293 548	219 540

Compte de résultat synthétique

	Exercice clos le 30/09/2021 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2020 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total	
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	791 761		791 761	884 835	- 93 074
Chiffres d'affaires Nets	791 761		791 761	884 835	- 93 074
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation					
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges				13 814	- 13 814
Autres produits			122 018	109 874	12 144
Total des produits d'exploitation (I)			913 779	1 008 524	- 94 745
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
Variation de stock (marchandises)					
Achats de matières premières et autres approvisionnements					
Variation de stock (matières premières et autres approv.)					
Autres achats et charges externes			133 640	147 089	- 13 449
Impôts, taxes et versements assimilés			12 731	10 464	2 267
Salaires et traitements			436 725	504 410	- 67 685
Charges sociales			266 367	325 386	- 59 019
Dotations aux amortissements sur immobilisations			10 311		10 311
Dotations aux provisions sur immobilisations					
Dotations aux provisions sur actif circulant					
Dotations aux provisions pour risques et charges					
Autres charges			838	3	835
Total des charges d'exploitation (II)			860 611	987 352	- 126 741
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			53 168	21 172	31 996
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun					
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
Produits financiers de participations			10 698	13 605	- 2 907
Produits des autres valeurs mobilières et créances					
Autres intérêts et produits assimilés					
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (V)			10 698	13 605	- 2 907
Dotations financières aux amortissements et provisions					
Intérêts et charges assimilées			19 017	10 778	8 239
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)			19 017	10 778	8 239
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-8 320	2 827	- 11 147
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			44 848	23 999	20 849

Compte de résultat synthétique (suite)

	Exercice clos le 30/09/2021 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2020 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		5 688	- 5 688	-100
Produits exceptionnels sur opérations en capital		15 000	- 15 000	-100
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)		20 688	- 20 688	-100
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		375	- 375	-100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	34 000		34 000	N/S
Total des charges exceptionnelles (VIII)	34 000	375	33 625	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-34 000	20 313	- 54 313	-267,38
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	11 262	22 072	- 10 810	-48,98
Total des Produits (I+III+V+VII)	924 477	1 042 817	- 118 340	-11,35
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	924 891	1 020 576	- 95 685	-9,38
RESULTAT NET	-414	22 240	- 22 654	-101,86
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 30/09/2021 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/09/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 5 513 087,50 €.

Le résultat net comptable est une perte de 413,81 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 03/01/2022 par le dirigeant.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les comptes au 30 septembre 2021 sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28), du règlement ANC N° 20 14-03, 2015-06 et 2016-07 et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Immobilisations :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

- Titres de participation :

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

- Intégration fiscale :

La société JEL est intégrée fiscalement depuis le 01/10/2019 avec la société JELEX.
La société JEL est la tête de groupe.

- Engagement de retraite :

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

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

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

Année référence : 2021

Age retraite : 62

Tx évo. Sal. : 0%

Tx Charges : 45%

Tx actualisation : 0,59%

Prob. Présence : 99,50%

Le montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées s'élève au 30/09/2021 à la somme de 80 250 euros

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)**

L'activité de notre société n'a été que très faiblement impactée par la crise sanitaire.

La société a bénéficié du chômage partiel pour 14 451 €.

L'impact financier n'est pas mesurable au niveau de l'activité de la société.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

La société a acquis 70% des titres de la SAS HDG SHOP et 65,71% des titres de la SAS HDG BOUTIQUE au cours de l'exercice.

Annexes (suite)**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 4 228 121 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	179 826			179 826
Immobilisations corporelles		60 232		60 232
Immobilisations financières	3 688 063	300 000		3 988 063
TOTAL	3 867 889	360 232		4 228 121

Amortissements et provisions d'actif = 10 311 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		10 311		10 311
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL		10 311		10 311

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Cessions, brevets, llc. marques	179 826	0	179 826	Non amortiss.
Materiel de transport	59 160	9 983	49 177	4 ans
Materiel bureau & informatique	1 072	328	744	3 ans
TOTAL	240 058	10 311	229 747	

Etat des créances = 792 172 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	33 000		33 000
Actif circulant & charges d'avance	759 172	759 172	
TOTAL	792 172	759 172	33 000

Produits à recevoir par postes du bilan = 3 324 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	3 324
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	3 324

Charges constatées d'avance = 12 139 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Capital social = 2 288 000 €**

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	143 000	16,00	2 288 000
Titres émis			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	143 000	16,00	2 288 000

Provisions = 34 000 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &		34 000			34 000
TOTAL		34 000			34 000

Etat des dettes = 2 067 198 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	198 141	132 141	66 000	
Dettes financières diverses	1 525 127	1 525 127		
Fournisseurs	74 628	74 628		
Dettes fiscales & sociales	174 088	174 088		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	95 214	95 214		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	2 067 198	2 001 198	66 000	

Charges à payer par postes du bilan = 157 450 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	141
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	32 909
Dettes fiscales & sociales	124 400
Autres dettes	
TOTAL	157 450

Annexes (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

Ventilation du chiffre d'affaires = 791 761 €

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	791 761	100,00 %
TOTAL	791 761	100.00 %

Autres Informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

AUTRES INFORMATIONS

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes 7 700 €

Annexes (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 3 324 €

Produits à recevoir sur clients et comptes rattachés	Montant
Clients, factures à établir (41810200)	3 324
TOTAL	3 324

Charges constatées d'avance = 12 139 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploit d'avance (48610000)	12 139
TOTAL	12 139

Charges à payer = 157 450 €

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	Montant
Interets courus à payer (51860000)	141
TOTAL	141

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Frs, frs non parvenues (40810000)	32 909
TOTAL	32 909

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes provis. pr congés à payer (42820000)	22 936
Personnel - autres charges à payer (42860000)	86 916
Charges sociales s/congés à payer (43820000)	10 321
Org sociaux, charges à payer (43860000)	1 976
Etat - autres charges à payer (44860000)	2 251
TOTAL	124 400

Annexes (suite)

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Tableau

Filliales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
GINEYS	2 000 000	3 040 013	75	2 228 063	2 228 063			81 959 912	2 318 010	
HDG	835 000	1 064 050	54	448 000	448 000	650 505		3 858 692	-25 183	
JELEX	16 000	13 853	100	16 000	16 000	215		52 191	8 685	
AJ	80 000	-2 624	51	40 800	40 800	20 357		9 360	397	
GINE LOG	525 000	708 023	61	922 200	922 200			3 141 344	293 858	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

[illegible]

Observations complémentaires

Acquisition de parts des sociétés suivantes :

- HDG SHOP 70% : 70 000 €
- HDG BOUTIQUE 65,71% : 230 000 €