

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 14/06/2023 sous le numéro de dépôt B2023/004684

4684

Bilan actif consolidé

Bilan actif consolidé	Valeurs brutes	Amortissements	Dépréciations	30/09/2022	30/09/2021
Capital souscrit non appelé					
Ecart d'acquisition	2 199 890	(1 722 138)		477 752	477 752
Immobilisations incorporelles	821 822	(44 063)		777 759	744 474
Immobilisations corporelles	31 116 270	(15 443 386)		15 672 884	15 055 220
Immobilisations financières	405 848			405 848	401 348
Titres mis en équivalence					
Actif immobilisé	34 543 829	(17 209 567)		17 334 262	16 678 794
Stocks et en-cours	11 275 454		(10 000)	11 265 454	7 224 244
Clients et comptes rattachés	10 385 011		(381 609)	9 983 401	7 588 110
Impôts différés - actif	398 605			398 605	343 059
Autres créances et comptes de régularisation	3 208 017			3 208 017	3 329 266
Valeurs mobilières de placement	700 000			700 000	109 985
Disponibilités	19 404 700			19 404 700	18 954 228
Actif circulant	45 351 787		(391 609)	44 960 176	37 548 892
Total Actif	79 895 616	(17 209 567)	(391 609)	62 294 440	54 227 686

Hq.

Bilan passif consolidé

Bilan passif consolidé	30/09/2022	30/09/2021
Capital	2 288 000	2 288 000
Primes liées au capital		
Ecart de réévaluation		
Réserves	6 222 821	6 801 757
Résultat net (Part du groupe)	3 003 385	1 430 056
Capitaux propres (Part du groupe)	10 514 186	10 519 813
Intérêts minoritaires	5 024 882	4 617 639
Autres fonds propres	0	0
Total des capitaux propres	15 539 067	15 137 452
Ecart d'acquisition passif		
Provisions pour risques et charges	860 474	860 474
Impôts différés - passif		
Provisions et impôts différés	860 474	860 474
Dettes financières	13 430 036	14 722 970
Fournisseurs et comptes rattachés	17 623 778	14 002 765
Autres dettes et comptes de régularisation	11 984 659	9 504 025
Dettes	43 238 373	38 229 760
Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition		
Total Passif	62 294 440	54 227 686

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	30/09/2022	30/09/2021
Chiffre d'affaires	129 791 628	85 655 484
Autres produits d'exploitation	525 642	1 877 144
Produits d'exploitation	130 317 270	87 532 628
Achats consommés	(87 485 541)	(58 047 259)
Charges externes	(9 431 417)	(7 177 514)
Impôts et taxes	(1 035 280)	(778 055)
Charges de personnel	(23 189 311)	(15 360 744)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(3 042 928)	(2 909 893)
Charges d'exploitation	(124 184 457)	(84 273 484)
Résultat d'exploitation	6 132 813	3 259 163
Produits financiers	17 229	19 386
Charges financières	(170 729)	(176 928)
Résultat financier	(153 500)	(157 541)
Opérations en commun		
Résultat courant des entreprises intégrées	5 979 313	3 101 622
Produits exceptionnels	1 162 603	494 937
Charges exceptionnelles	(1 465 755)	(1 208 852)
Résultat exceptionnel	(303 151)	(713 914)
Impôts sur les résultats	(1 483 677)	(367 674)
Résultat net des entreprises intégrées	4 192 585	2 020 034
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence		
Résultat net de l'ensemble consolidé	4 192 585	2 020 034
Intérêts minoritaires	1 189 220	589 878
Résultat net (part du groupe)	3 003 365	1 430 056
Résultat dilué par action	21,00	10,00

Tableau de flux de trésorerie

Tableau de flux de trésorerie consolidé	30/09/2022	30/09/2021
Résultat net de l'ensemble consolidé	4 192 585	2 020 034
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	2 590 714	3 580 269
Variation de l'impôt différé	(55 546)	(53 115)
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	(234 896)	(143 552)
Marge brute d'autofinancement	6 492 858	5 403 636
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	1 233	
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	6 494 090	4 653 354
Acquisitions d'immobilisations	(3 869 352)	(2 944 929)
Cessions d'immobilisations	506 651	358 927
Réduction des autres Immo financières et var des placements à court terme	(590 015)	615
Incidence des variations de périmètre	(290 000)	(331 000)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(4 242 716)	(2 916 388)
Émissions d'emprunts	4 223 781	4 377 199
Remboursements d'emprunts	(5 505 685)	(8 489 328)
Dividendes versés des filiales hors groupe	(507 968)	(8 000)
Dividendes reçus/versés de la société mère		450 000
Augmentations / réductions de capital		
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)	(1 789 872)	(3 670 129)
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III)	461 502	(1 933 163)
Trésorerie : ouverture	18 942 960	20 876 122
Trésorerie : clôture	19 404 462	18 942 960
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE	461 502	1 933 162

1 Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

1.1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du groupe 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.

L'application du nouveau règlement ANC 2020-01 sur les comptes consolidés à partir de cette clôture n'a pas d'impact significatif sur les comptes consolidés présentés.

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

L'exercice clos le 30/09/2022 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 30/09/2021.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Le groupe n'a pas opté pour l'établissement des comptes consolidés selon le référentiel IFRS.

Les sociétés sont incluses dans le périmètre dès lors que le groupe exerce une influence notable et que la participation représente un intérêt non négligeable par rapport à l'objectif consistant à donner une image fidèle de l'ensemble du groupe.

Le total du bilan consolidé de l'exercice avant affectation du résultat est de 62 294 440 €.

Le résultat net comptable consolidé (part du Groupe) est un bénéfice de 3 003 365 €.

1.2. Modalités de consolidation

▪ Méthodes de consolidation

Intégration globale

Cette méthode est utilisée lorsque la société mère exerce un contrôle exclusif de droit sur certaines de ses filiales. Le contrôle exclusif est le pouvoir de diriger les politiques financière et opérationnelle d'une société afin de tirer avantage de ses activités.

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

Opérations intra-groupe

Toutes les transactions significatives entre les sociétés consolidées, ainsi que les résultats de cessions internes, sont éliminés.

▪ Dates de clôture

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées, à l'exception de deux SCI dont la clôture est calée à l'année civile, et des deux dernières sociétés constituées en 2021 dont les flux sont non significatifs. Une situation comptable à fin septembre a été communiquée pour les deux SCI, ce qui a permis de reconstituer les flux sur 12 mois d'activités.

▪ Ecart 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.

A compter du 1er 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.

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

1.3. Méthodes et règles d'évaluation

▪ Immobilisations incorporelles et corporelles

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.

Les concessions et brevets ne font pas l'objet d'un amortissement.

Les taux d'amortissement pratiqués pour les autres immobilisations sont les suivants :

Immobilisations	Durée d'amortissement	Méthode d'amortissement
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
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

▪ Contrat de location financement

Le groupe n'a pas identifié de contrats significatifs susceptibles de faire l'objet d'un retraitement dans les comptes consolidés.

▪ 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.

Le cas échéant, une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute.

▪ Stocks et encours

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.

Les marges internes sur stock font l'objet d'un retraitement dans la consolidation :

marge sur stock retraité	30/09/2022	30/09/2021	impact resultat consolidé
Inclus dans stock de la société GYNEYS	164 074	127 495	- 36 579

▪ Créances clients et comptes rattachés

Les créances sont enregistrées pour leur valeur nominale.

Elles ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

▪ **Valeurs mobilières de placement**

Elles figurent à l'actif pour leur valeur d'acquisition, hors frais accessoires.

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.

▪ **Disponibilités**

Les liquidités disponibles ont été évaluées à leur valeur nominale et pour le montant liquide auprès des établissements de crédit dépositaires.

▪ **Provisions pour risques et charges**

Les provisions pour risques et charges sont enregistrées conformément au règlement ANC 2014-03 sur les passifs.

Elles résultent d'une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable qu'elle provoquera une sortie de ressources, sans contrepartie au moins équivalente attendue du tiers et dont le montant peut être estimé de façon fiable.

▪ **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 groupe n'a pas été en mesure d'actualiser le calcul des engagements retraite au 30 septembre 2022 pour les sociétés non significatives en terme d'effectif ; les modalités de calculs de cet engagement étaient les suivantes pour la clôture 2021 :

- taux d'actualisation : 0,88 %
- Age départ retraite : 62 ans
- % d'augmentation des salaires : 0% par an
- Taux de turn over : 0.5 %
- Table de mortalité : TF-TH 14/16
- Taux de charge patronale : 45 %

Pour la SAS Gineys, avec l'effectif le plus significatif, les modalités de calculs de cet engagement à fin septembre 2022 sont les suivantes :

- taux d'actualisation : 3.74 %
- Age départ retraite : 62 ans
- % d'augmentation des salaires : 0% par an
- Taux de turn over : 0.5 %
- Table de mortalité : TF-TH 14/16
- Taux de charge patronale : 45 %

Le capital éventuellement couvert auprès d'un assureur est déduit du montant de cet engagement.

Le montant des engagements du Groupe s'élève au 30 septembre 2022 à 781 714 €. Ceux-ci sont couverts pour 156 511 € par un compte épargne.

L'application de cette méthode préférentielle, sans la ventilation entre le groupe et les minoritaires, aurait eu l'impact suivant :

IMPACT DES ENGAGEMENTS RETRAITE	RESERVES CONSO 30 09 21	RESERVES CONSO 30 09 22	IMPACT RESULTAT CONSOLIDE
ENGAGEMENTS RETRAITES AU PASSIF DU BILAN	-974 495	-631 203	343 292
ECONOMIE D IMPOT SOCIETE	272 859	167 269	-105 590
IMPACT SUR LES COMPTES CONSOLIDES	-701 636	-463 934	237 702

▪ Impôts différés

Les impôts différés sont calculés conformément à l'approche bilantielle du règlement n° 2020-01 du CRC.

Les différences temporaires (qu'elles soient issues des comptes sociaux ou directement des comptes consolidés) apparues dès lors que la valeur comptable d'un actif ou d'un passif est différente de sa valeur fiscale, donnent lieu à la constatation d'un impôt différé.

Les pertes fiscales donnent lieu à la constatation d'un impôt différé actif dès lors que leur récupération future est probable.

▪ Résultat par action

Le résultat net consolidé par action est calculé en divisant le résultat net consolidé part du groupe par le nombre d'actions composant le capital social de la société J.E.L à la date de clôture. Le Groupe n'a pas émis d'instruments dilutifs dont l'exercice pourrait diluer le résultat.

▪ Intégration fiscale

Deux conventions d'intégration fiscale sont en place à la clôture au 30 septembre 2022 :

- Le premier périmètre concerne la SAS J.E.L et la filiale JELEX
- Le deuxième périmètre concerne la SAS GINEYS et la filiale CARIGEL.

2. Périmètre de consolidation : détermination des pourcentages de contrôle, d'intérêt et choix des méthodes de consolidation

Périmètre de consolidation	Date de clôture	% de contrôle		% d'intérêts		Méthode de consolidation
		Sept 22	Sept 21	Sept 22	Sept 21	
Société mère						
SAS JEL	30 sept	Mère	Mère	100 %	100 %	Globale
Sociétés intégrées						
SAS GINEYS	30 sept	75 %	75 %	75 %	75 %	Globale
SAS CARIGEL	30 sept	100 %	100 %	75 %	75 %	Globale
SAS HDG	30 sept	53.65%	53.65%	53.65%	53.65%	Globale
SCI GIRE	31 déc.	99.60%	99.60%	74.70%	74.70%	Globale
SCI SYENIG	31 déc.	99.80%	99.80%	74.85%	74.85%	Globale
SAS JELEX	30 sept	100%	100%	100%	100%	Globale
SAS A.J.	30 sept	51%	51%	51%	51%	Globale
SAS ARTI'PAT	30 sept	82%	89%	41.82%	45.39 %	Globale
SAS GINE LOG	30 sept	79.62%	60.57%	79.62%	60.57%	Globale
SAS HDG BOUTIQUE	31 déc.	65.71%	65.71%	65.71%	65.71%	Globale
SAS HDG SHOP	31 déc.	70%	70%	70%	70%	Globale

Les variations de périmètre de l'exercice sept 2022 sont les suivantes :

La SAS A.J a vendu 700 parts sociales de sa filiale ARTI'PAT sas à un associé minoritaire de cette dernière. Le pourcentage de détention en direct par la SAS A.J est porté à 82 % par rapport à 89 % à la clôture précédente. Le prix de vente correspond à la valeur nominale de ces titres.

La SAS JEL a acheté 10 000 parts sociales supplémentaires de la filiale GINE-LOG sas, auprès des 2 associés de cette dernière. Le pourcentage de détention en direct par la SAS JEL est porté à 79.62 % par rapport à 60.57 % à la clôture précédente. Le prix d'achat correspond à la valeur unitaire des parts sociales calculés sur la base des capitaux propres au 30 septembre 2021 de la filiale.

3. Evènements significatifs de l'exercice

Suite à la détection d'une matière première jugée interdite par la France, la filiale a dû procéder au rappel des produits vendus concernés. La provision pour risques dotée à la clôture septembre 2021 pour 611 474 € a été reprise en totalité à la clôture septembre 2022. Le coût de ces destructions apparaît dans les charges exceptionnelles.

4. Comparabilité des comptes

Changement de méthode comptable

Les comptes consolidés 2021 et 2022 ont été préparés selon les mêmes méthodes.

Au 30 septembre 2022, l'ensemble des impôts différés ont été calculés au taux de 26.5%.

Au 30 septembre 2021, l'ensemble des impôts différés ont été calculés au taux de 28%.

5. Détail des postes du Bilan Consolidé

5.1 Actif immobilisé

Ecart d'acquisition et fonds de commerce

Ecart d'acquisition actif (en €)	Valeurs brutes N	Amort. cumulés au 31/12/N-1	Valeurs nettes N-1	Dotation aux amorts N	Valeurs nettes N	Durée d'amort.
GINEYS	1 931 373	1 722 138	209 235	0	209 235	NEANT
GINE LOG	268 517	0	268 517	0	268 517	NEANT
TOTAL	2 199 890	1 722 138	602 400	0	477 752	

Les écarts d'acquisition proviennent :

- Pour la société GINEYS, l'écart constaté à l'établissement de la première consolidation et à la prise complémentaire de 23,72 % du capital en 2006, pour un cumul de 1 931 373 € ; les amortissements pratiqués sur une durée de 15 ans, et jusqu'à la clôture au 30 sept 2016 atteignent 1 722 138 €. A partir du 1^{er} octobre 2016, aucun amortissement complémentaire n'a été doté.
- Pour la société GINE LOG, l'écart constaté à la prise de participation en 2020 de 60,57 % du capital pour une valeur de 268 517 €.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Var. Immobilisations corporelles et incorporelles	30/09/2021	30/09/2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Entrée de périmètre	Reclassement de poste à poste
Frais d'établissement	27 122	27 122				
Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences	745 249	794 700	49 451			
Immobilisations incorporelles en cours						
Immobilisations incorporelles	772 370	821 822	49 451			
Terrains	7 623	7 623				
Agencements et aménagements de terrains	64 916	64 916				
Constructions	6 400 167	6 414 373	14 206			
Constructions sur sol d'autrui						
Installations techniques, matériel & outillage	3 046 379	3 254 730	323 925	(115 573)		
Autres immobilisations corporelles	18 208 243	20 763 563	2 679 237	(1 257 700)		1 133 782
Immobilisations corporelles en cours	961 755	811 085	783 092			(1 133 782)
Immobilisations corporelles	28 689 081	31 116 270	3 800 460	(1 373 273)		
Actif Immobilisé	29 461 452	31 938 091	3 849 911	(1 373 273)		

Amortissements

Variation des amortissements	30/09/2021	30/09/2022	Dotation	Diminution (Cess, Remb.)	Entrée de périmètre	Reclassement de poste à poste
Amortissements des frais d'établissement	(27 122)	(27 122)				
Amortissements des frais de développement						
Amortissements concessions, brevets & droits similaires	(775)	(16 942)	(16 167)			
Amortissements droit au bail						
Amortissements fonds commercial						
Amortissements des autres Immos incorp.						
Amortissements des immobilisations incorporelles	(27 897)	(44 063)	(16 167)			
Amort. sur agencements et aménagements de terralns	(64 916)	(64 916)				
Amortissements des constructions	(1 833 454)	(2 081 888)	(270 815)			
Amortissements des constructions sur sol d'autrui						
Amortissements install tech. matériel & outill.	(1 823 281)	(2 081 888)	(361 568)	102 961		
Amortissements des autres immobilisations corp.	(9 912 211)	(9 912 211)	(2 285 638)	1 005 556		
Dépréciations des Immobilisations corp. en cours						
Amortissements des immobilisations corporelles	(13 633 862)	(15 443 986)	(2 918 021)	1 108 518		(0)
Amortissements sur actif Immobilisé	(13 661 758)	(15 487 429)	(1 825 671)	1 108 518		(0)

Immobilisations financières

Actifs financiers	30/09/2021	30/09/2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre
Titres de participation	20 366	20 366	290 000	(7 000)	(283 000)
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés	3 685	3 685			
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	377 297	381 797	4 500		
Immobilisations financières	401 348	405 848	294 500	(7 000)	(283 000)
Actifs financiers	401 348	405 848	294 500	(7 000)	(283 000)

Les participations non éliminées correspondent aux titres détenus par GINEYS sas :

- dans une SCI non consolidée, détenue à hauteur de 10 % ;
- dans la SAS UNL, acquise en mars 2021 pour une action au prix de 20 166 €.

Le groupe rappelle ici les données financières de la sci non consolidée :

Chiffres 2021	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation du résultat	Quote-part de capital détenu	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos
SCI GITE	2000	542	10 %	200	200	+225 537	+134 605

5.2 Actif circulant

Stocks et encours

Bilan actif par flux	30/09/2021	30/09/2022	Entrées de périmètre
Stocks de marchandises en valeur nette	7 224 244	11 265 454	
Stocks et en-cours	7 224 244	11 265 454	

Créances d'exploitation et hors exploitation

Créances d'exploitation et hors exploitation	30/09/2021	30/09/2022	Entrées de périmètre
Clients et comptes rattachés	7 588 110	9 983 401	
Clients et comptes rattachés en valeur nette	7 588 110	9 983 401	
Impôts différés - actif	343 059	398 605	
Autres créances et comptes de régularisation	3 329 266	3 208 017	
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances sur personnel & org. Sociaux	22 264	23 037	
Créances fiscales hors IS	570 350	645 654	
Etat, Impôt sur les bénéfices	317 249	19 217	
Comptes courants	22 954	33 829	
Autres créances	1 689 961	1 035 607	
Charges constatées d'avance	706 488	1 460 673	
Cumul créances exploitation et hors exploitation	11 260 436	13 590 023	

L'ensemble de ces créances est à court terme.

Provisions dépréciation d'actifs

Nature des provisions sur actifs	30/09/2021	30/09/2022	Dotation	Reprise
Stocks et en-cours		(10 000)	(10 000)	
Dépr. Stocks de marchandises		(10 000)	(10 000)	
Clients et comptes rattachés	(380 934)	(381 609)	(98 741)	98 065
Dépr. clients et comptes rattachés	(380 934)	(381 609)	(98 741)	98 065
Provisions sur Actif circulant	(380 934)	(391 609)	(108 741)	98 065

5.3 Trésorerie nette

Trésorerie nette	30/09/2021	30/09/2022	Variation de la trésorerie	Entrée de périmètre
Disponibilités	18 954 228	19 404 700	450 472	
Trésorerie active	18 954 228	19 404 700	450 472	
Concours bancaires (trésorerie passive)	11 268	238	11 030	
Trésorerie passive	11 268	238	11 030	
Trésorerie nette	18 942 960	19 404 462	461 502	

5.4 Impôts différés actifs (IDA) et passifs (IDP)

Nature		30/09/2021	30/09/2022
IDA	A nouveau	289 944	343 059
	Variation de l'impôt différé actif	+53 115	+55 546
	Variation du bas de bilan		
	Total	343 059	398 605
IDP	A nouveau	0	0
	Variation du bas de bilan		
	Total	0	0

Au 30 sept 2022, un produit d'impôt différé a été comptabilisé pour un montant de 55 546 €, en raison des décalages temporaires en hausse sur la filiale Gineys

Les impôts différés supportent le taux d'impôt de 26.5%.

5.5 Détail du passif du bilan consolidé

Tableau de variation des capitaux propres consolidés et des intérêts minoritaires

Libellé	Capital	Réserves de consolidation groupe	Résultat de l'exercice groupe	Capitaux propres Groupe	Réserves Hors Groupe	Résultat Hors Groupe	Intérêts des minoritaires
Au 1^{er} oct 2020	2 288 000	5 739 675	1 032 119	9 059 794	3 441 951	504 673	3 946 623
Affectation du résultat N-1		1 032 119	(1 032 119)		504 673	(504 673)	
Distribution/ brut versé					(8 000)		(8 000)
Résultat N			1 430 056	1 430 056		589 978	589 978
Variation de capital							
Entrée de périmètre					150 000		150 000
Variation du taux d'intérêt		60 961		60 961	(60 961)		(60 961)
Variation de périmètre		(31 000)		(31 000)			
Au 30 sept 2021	2 288 000	6 801 755	1 430 056	10 519 813	4 027 661	589 978	4 617 639
Au 1^{er} oct 2021	2 288 000	6 801 755	1 430 056	10 519 813	4 027 661	589 978	4 617 639
Affectation du résultat N-1		1 430 056	(1 430 056)		589 978	(589 978)	
Distribution/ brut versé					(507 968)		
Résultat N			3 003 365	3 003 365		1 189 220	1 189 220
Variation de capital							
Entrée de périmètre							
Variation du taux d'intérêt		-8 990		-8 990	-274 009		-274 009
Variation de périmètre							
Au 30 sept 2022	2 288 000	8 222 821	3 003 365	13 514 187	3 835 662	1 189 220	5 024 881

Provisions pour risques et charges

Variation des provisions	30/09/2021	30/09/2022	Dotation	Reprise
Provisions pour litiges	249 000	517 000	286 500	(18 500)
Autres provisions pour risques	611 474			(611 474)
Provisions	860 474	517 000	286 500	(629 974)

La provision pour risque de 611 474 € dotée à la clôture sept 2021, concernant des produits finis non conformes, inscrite dans les comptes de la sas HDG, a été reprise en totalité.

Un transfert de charge d'exploitation du même montant correspond à la consommation de cette provision pour risque.

Hh.

Dettes financières

Variation des dettes financières	30/09/2021	30/09/2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	14 561 419	13 285 937	4 223 781	(5 499 263)
Dépôts et cautionnements reçus	130 894	128 340		(2 554)
Intérêts courus sur emprunts	4 001	3 351		(650)
Concours bancaires (trésorerie passive)	11 268	238		(11 030)
Concours bancaires (dettes)	15 388	12 170		(3 218)
Dettes financières	14 722 970	13 430 036	4 223 781	(5 516 715)

<i>Dont à moins d'un an</i>	<i>5 529 382</i>	<i>4 058 125</i>
<i>Dont à plus d'un an et à moins de cinq ans</i>	<i>7 662 295</i>	<i>8 397 400</i>
<i>Dont à plus de cinq ans</i>	<i>1 531 294</i>	<i>974 495</i>
TOTAL	14 722 970	13 430 036

Dettes d'exploitation et hors exploitation

Détail des dettes d'exploitation et hors exploitation	30/09/2021	30/09/2022	Variations de périmètre
Fournisseurs et comptes rattachés	14 002 765	17 823 778	
Dettes fournisseurs	14 002 785	17 823 778	
Autres dettes et comptes de régularisation	9 504 025	11 984 559	
Dettes sociales	4 283 818	5 491 778	
Dettes fiscales (hors IS)	411 324	798 484	
Etat - Impôts sur les bénéfices	76 417	947 983	
Comptes courants groupe non consolidé	940 221	1 521 914	
Dettes s/ acquils. d'actifs	346 326	331 386	
Autres dettes	3 254 956	2 715 824	
Produits constatés d'avance	190 962	179 190	
Total	23 506 790	29 808 337	

Hq.

6 Détail du compte de résultat consolidé

6.1 Détail des autres produits d'exploitation

Produits d'exploitation	30/09/2022	30/09/2021	Variation N / N-1
Ventes de marchandises	126 984 259	84 388 700	42 595 559
Production vendue de services	3 254 018	1 856 585	1 397 433
Produits des activités annexes	722 261	300 116	422 145
Rabais, remises et ristournes accordés	(1 168 910)	(889 918)	(278 992)
Production stockée	(361 964)	582 892	(944 856)
Subventions d'exploitation	14 262	884 953	(870 691)
Rep./Dépr. sur actif circulant	98 065	204 315	(106 250)
Transferts de charges d'exploitation	680 289	98 751	581 538
Autres produits	94 980	106 232	(11 243)
Autres produits d'exploitation	130 317 270	87 532 628	42 784 642

Les subventions d'exploitation de la clôture sept 2021 comprenaient les aides de fonds de solidarité COVID 19 des sociétés HDG et CARIGEL.

Les transferts de charge de la clôture sept 2022 correspond pour l'essentiel à la consommation de matières premières non conforme de la société HDG.

Nature du chiffre d'affaires	30/09/2022		30/09/2021	
Ventes de marchandises	126 984 259	97,8%	84 388 700	98,5%
Production de biens et services	2 807 369	2,2%	1 266 783	1,5%
Total	129 791 628	100	85 655 483	100

Répartition géographique du chiffre d'affaires	30/09/2022		30/09/2021	
France	127 591 977	98%	85 307 478	100%
Autres	2 199 651	2%	348 005	0,4%
Total	129 791 628	100	85 655 483	100

6.2 Détail du résultat financier

Compte de résultat	30/09/2022	30/09/2021	Variation N / N-1
Produits financiers	17 229	19 386	(2 157)
Dividendes des autres participations	13 460	11 860	1 600
Autres produits financiers	3 769	7 526	(3 757)
Charges financières	(170 729)	(176 828)	6 199
Charges d'intérêts	(170 719)	(176 011)	5 293
Autres charges financières	(10)	(916)	906
Résultat financier	(153 500)	(157 541)	4 042

6.3 Détail du résultat exceptionnel

Compte de résultat	30/09/2022	30/09/2021	Variation N / N-1
Produits exceptionnels	1 162 603	494 937	667 666
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	11 209	7 364	3 845
Produits de cession d'Immo. incorp.			
Produits de cession d'Immo. corp.	508 651	358 927	147 724
Subv. invest. virées au résultat, de l'ex.	14 770	14 770	
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel	629 974	113 878	516 096
Transfert de charges exceptionnelles			
Charges exceptionnelles	(1 465 755)	(1 208 852)	(256 903)
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(688 428)	(151 902)	(744 526)
VNC des Immo. incorp. cédées			
VNC des Immo. corp. cédées	(271 758)	(215 373)	(56 383)
Autres charges exceptionnelles	(11 072)	(1 619)	9 452
Dot provisions exceptionnelles	(286 500)	(839 959)	553 458
Résultat exceptionnel	(303 151)	(713 914)	410 763

La reprise de provision exceptionnelle sept 2022 comprend celle concernant les matières premières non conformes inscrits dans les comptes de la société HDG.

Les charges exceptionnelles de gestion comprennent le coût de la mise en rebut de ces matières premières non conforme au cours de l'exercice sept 2022.

6.4 Détail de la charge d'impôt dans le compte de résultat

Libellé	30/09/2022	30/09/2021
Impôts exigibles	(1 539 123)	(420 789)
Impôts différés	55 546	53 115
Total des impôts dans les comptes consolidés	(1 483 577)	(367 674)

6.5 Preuve d'impôt

Preuve d'impôt	Base fiscale	30/09/2022
Résultat net de l'ensemble consolidé		4 182 585
QP dans le résultat des sociétés mises en équivalence		
Dot amortissement écart d'acquisition		
Charge d'impôt		(1 483 577)
Résultat de l'ensemble consolidé avant impôt		5 676 162
Taux théorique d'impôt		26.5 %
Impôt théorique		1 504 183
Ecart avec charge d'impôt		(20 606)
Incidence du taux réduit à 15 %		(13 575)
Incidence de la contribution supplémentaire 3.3 %		19 742
Crédit d'impôts obtenus (Mécénat pour exemple)		(126 230)
Variation du taux d'impôt sur les impôts différés		18 377
Réintégrations fiscales permanentes	+402 021	106 536
Déductions fiscales permanentes (Aides covid fonds solidarité)	- 46 496	(12 298)
Clôtures décalées sociétés transparentes	- 49 658	(13 159)
Explication de l'écart		(20 606)

7 Autres informations**7.1 Effectif moyen**

Effectif moyen		
	30/09/2022	30/09/2021
	404	404

7.2 Honoraires des commissaires aux comptes du groupe consolidé

Le montant des honoraires figurant au compte de résultat s'élève à 76 995 euros HT et concerne le contrôle légal des sociétés disposant d'un commissaire aux comptes ainsi que les comptes consolidés pour l'exercice 2022.

7.3 Evènements postérieurs à la clôture

Aucune information complémentaire à donner

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 2022

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS CONSOLIDES

EXERCICE CLOS AU 30 SEPTEMBRE 2022

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 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 2022, 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 2021 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 2022

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

JEL SAS

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels consolidés

Exercice clos le 30 septembre 2022

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 ;

- 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 ET VALENCE,

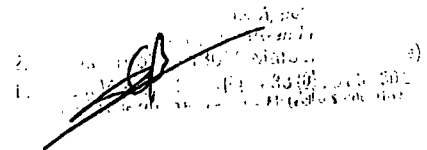
Le 17 mars 2023

Les Commissaires aux comptes,

David DERBAGH DASSARIAN
Pour EUREX/CRMD



Gilles BELLAICHE
Pour FINANCIAL AUDIT

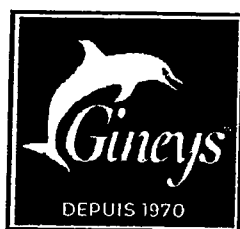


SAS J.E.L

COMPTES CONSOLIDES

AU 30 SEPTEMBRE 2022

**629 chemin de l'aérodrome
ZA du saluant
38121 REVENTIN-VAUGRIS**



ZA du Saluant - 629 chemin de l'aérodrome - 38121 Reventin Vaugris / Tél. 04 74 58 98 98

SOMMAIRE GENERAL

	Page
BILAN ACTIF CONSOLIDE	3
BILAN PASSIF CONSOLIDE	4
COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE	5
TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE	6
ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES	7

Bilan actif consolidé

Bilan actif consolidé	Valeurs brutes	Amortissements	Dépréciations	30/09/2022	30/09/2021
Capital souscrit non appelé					
Ecart d'acquisition	2 199 890	(1 722 138)		477 752	477 752
Immobilisations incorporelles	821 822	(44 063)		777 759	744 474
Immobilisations corporelles	31 116 270	(15 443 366)		15 672 904	15 055 220
Immobilisations financières	405 848			405 848	401 348
Titres mis en équivalence					
Actif immobilisé	34 543 829	(17 209 567)		17 334 262	16 678 794
Stocks et en-cours	11 275 454		(10 000)	11 265 454	7 224 244
Clients et comptes rattachés	10 365 011		(381 609)	9 983 401	7 588 110
Impôts différés - actif	398 605			398 605	343 059
Autres créances et comptes de régularisation	3 208 017			3 208 017	3 329 266
Valeurs mobilières de placement	700 000			700 000	109 985
Disponibilités	19 404 700			19 404 700	18 954 228
Actif circulant	45 351 787		(391 609)	44 960 178	37 548 892
Total Actif	79 895 616	(17 209 567)	(391 609)	62 294 440	54 227 686

Bilan passif consolidé

Bilan passif consolidé	30/09/2022	30/09/2021
Capital	2 288 000	2 288 000
Primes liées au capital		
Ecart de réévaluation		
Réserves	8 222 821	6 801 757
Résultat net (Part du groupe)	3 003 385	1 430 056
Capitaux propres (Part du groupe)	13 514 186	10 519 813
Intérêts minoritaires	5 024 882	4 617 639
Autres fonds propres	0	0
Total des capitaux propres	18 539 067	15 137 452
Ecart d'acquisition passif		
Provisions pour risques et charges	860 474	860 474
Impôts différés - passif		
Provisions et impôts différés	860 474	860 474
Dettes financières	13 430 036	14 722 970
Fournisseurs et comptes rattachés	17 823 778	14 002 765
Autres dettes et comptes de régularisation	11 984 659	9 504 025
Dettes	43 238 373	38 229 760
Compte de liaison Titres - Ecart d'acquisition		
Total Passif	62 294 440	54 227 686

Compte de résultat consolidé

Compte de résultat	30/09/2022	30/09/2021
Chiffre d'affaires	129 791 628	85 655 484
Autres produits d'exploitation	525 642	1 877 144
Produits d'exploitation	130 317 270	87 532 628
Achats consommés	(87 485 541)	(58 047 259)
Charges externes	(9 431 417)	(7 177 514)
Impôts et taxes	(1 035 260)	(778 055)
Charges de personnel	(23 189 311)	(15 360 744)
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	(3 042 928)	(2 909 893)
Charges d'exploitation	(124 184 457)	(84 273 484)
Résultat d'exploitation	6 132 813	3 259 163
Produits financiers	17 229	19 386
Charges financières	(170 728)	(176 928)
Résultat financier	(153 500)	(157 541)
Opérations en commun		
Résultat courant des entreprises intégrées	5 979 313	3 101 622
Produits exceptionnels	+1 162 603	494 937
Charges exceptionnelles	(1 485 755)	(1 208 852)
Résultat exceptionnel	(303 151)	(713 914)
Impôts sur les résultats	(1 483 577)	(367 674)
Résultat net des entreprises intégrées	4 192 585	2 020 034
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition		
Quote-part du résultat net des sociétés mises en équivalence		
Résultat net de l'ensemble consolidé	4 192 585	2 020 034
Intérêts minoritaires	1 189 220	589 978
Résultat net (part du groupe)	3 003 365	1 430 056
Résultat dilué par action	21,00	10,00

Tableau de flux de trésorerie

Tableau de flux de trésorerie consolidé	30/09/2022	30/09/2021
Résultat net de l'ensemble consolidé	4 192 585	2 020 034
Dotations / Reprises aux amortissements, prov. et dépréciations	2 590 714	3 580 269
Variation de l'impôt différé	(55 546)	(53 115)
Élimination des plus ou moins values de cessions d'actifs	(234 896)	(143 552)
Marge brute d'autofinancement	6 492 858	5 403 636
Variation du BFR lié à l'activité (provisions incluses)	1 233	
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'EXPLOITATION (I)	6 494 090	4 653 354
Acquisitions d'immobilisations	(3 869 352)	(2 944 929)
Cessions d'immobilisations	506 651	358 927
Réduction des autres immo financières et var des placements à court terme	(590 015)	615
Incidence des variations de périmètre	(290 000)	(331 000)
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'INVESTISSEMENT (II)	(4 242 716)	(2 916 388)
Émissions d'emprunts	4 223 781	4 377 199
Remboursements d'emprunts	(5 505 685)	(8 489 328)
Dividendes versés des filiales hors groupe	(507 968)	(8 000)
Dividendes reçus/versés de la société mère		450 000
Augmentations / réductions de capital		
FLUX NET DE TRESO. GENERE PAR LES OPERATIONS DE FINANCEMENT (III)	(1 789 872)	(3 670 129)
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE (I + II + III)	461 502	(1 933 163)
Trésorerie : ouverture	18 942 960	20 876 122
Trésorerie : clôture	19 404 462	18 942 960
VARIATION DE FLUX TRÉSORERIE	461 502	1 933 162

SOMMAIRE DE L'ANNEXE AUX COMPTES CONSOLIDES

	Page
1. REFERENTIEL COMPTABLE, MODALITES DE CONSOLIDATION, METHODES ET REGLES D'EVALUATION	8
2. PERIMETRE DE CONSOLIDATION	13
3. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS SUR LA PERIODE	14
4. COMPARABILITE DES COMPTES	14
5. DETAIL DU BILAN CONSOLIDE	15
6. DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE	21
7. AUTRES INFORMATIONS	24

1 Référentiel comptable, modalités de consolidation, méthodes et règles d'évaluation

1.1. Référentiel comptable

Les comptes consolidés du groupe 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.

L'application du nouveau règlement ANC 2020-01 sur les comptes consolidés à partir de cette clôture n'a pas d'impact significatif sur les comptes consolidés présentés.

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

L'exercice clos le 30/09/2022 a une durée de 12 mois, comme celui clos le 30/09/2021.

Les comptes consolidés sont présentés en euros.

Le groupe n'a pas opté pour l'établissement des comptes consolidés selon le référentiel IFRS.

Les sociétés sont incluses dans le périmètre dès lors que le groupe exerce une influence notable et que la participation représente un intérêt non négligeable par rapport à l'objectif consistant à donner une image fidèle de l'ensemble du groupe.

Le total du bilan consolidé de l'exercice avant affectation du résultat est de 62 294 440 €.

Le résultat net comptable consolidé (part du Groupe) est un bénéfice de 3 003 365 €.

1.2. Modalités de consolidation

▪ Méthodes de consolidation

Intégration globale

Cette méthode est utilisée lorsque la société mère exerce un contrôle exclusif de droit sur certaines de ses filiales. Le contrôle exclusif est le pouvoir de diriger les politiques financière et opérationnelle d'une société afin de tirer avantage de ses activités.

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

Opérations intra-groupe

Toutes les transactions significatives entre les sociétés consolidées, ainsi que les résultats de cessions internes, sont éliminés.

▪ Dates de clôture

La date de clôture des comptes individuels de l'entreprise consolidante est identique à celles des entreprises consolidées, à l'exception de deux SCI dont la clôture est calée à l'année civile, et des deux dernières sociétés constituées en 2021 dont les flux sont non significatifs. Une situation comptable à fin septembre a été communiquée pour les deux SCI, ce qui a permis de reconstituer les flux sur 12 mois d'activités.

▪ Ecart 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.

A compter du 1er 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.

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

1.3. Méthodes et règles d'évaluation

▪ Immobilisations incorporelles et corporelles

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.

Les concessions et brevets ne font pas l'objet d'un amortissement.

Les taux d'amortissement pratiqués pour les autres immobilisations sont les suivants :

Immobilisations	Durée d'amortissement	Méthode d'amortissement
Logiciels	1 à 3 ans	Linéaire
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

▪ Contrat de location financement

Le groupe n'a pas identifié de contrats significatifs susceptibles de faire l'objet d'un retraitement dans les comptes consolidés.

▪ 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.

Le cas échéant, une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute.

▪ Stocks et encours

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.

Les marges internes sur stock font l'objet d'un retraitement dans la consolidation :

marge sur stock retraité	30/09/2022	30/09/2021	impact resultat consolidé
inclus dans stock de la société GYNEYS	164 074	127 495	- 36 579

▪ Créances clients et comptes rattachés

Les créances sont enregistrées pour leur valeur nominale.

Elles ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

▪ **Valeurs mobilières de placement**

Elles figurent à l'actif pour leur valeur d'acquisition, hors frais accessoires.

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.

▪ **Disponibilités**

Les liquidités disponibles ont été évaluées à leur valeur nominale et pour le montant liquide auprès des établissements de crédit dépositaires.

▪ **Provisions pour risques et charges**

Les provisions pour risques et charges sont enregistrées conformément au règlement ANC 2014-03 sur les passifs.

Elles résultent d'une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable qu'elle provoquera une sortie de ressources, sans contrepartie au moins équivalente attendue du tiers et dont le montant peut être estimé de façon fiable.

▪ **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 groupe n'a pas été en mesure d'actualiser le calcul des engagements retraite au 30 septembre 2022 pour les sociétés non significatives en terme d'effectif ; les modalités de calculs de cet engagement étaient les suivantes pour la clôture 2021 :

- taux d'actualisation : 0,88 %
- Age départ retraite : 62 ans
- % d'augmentation des salaires : 0% par an
- Taux de turn over : 0.5 %
- Table de mortalité : TF-TH 14/16
- Taux de charge patronale : 45 %

Pour la SAS Gineys, avec l'effectif le plus significatif, les modalités de calculs de cet engagement à fin septembre 2022 sont les suivantes :

- taux d'actualisation : 3.74 %
- Age départ retraite : 62 ans
- % d'augmentation des salaires : 0% par an
- Taux de turn over : 0.5 %
- Table de mortalité : TF-TH 14/16
- Taux de charge patronale : 45 %

Le capital éventuellement couvert auprès d'un assureur est déduit du montant de cet engagement.

Le montant des engagements du Groupe s'élève au 30 septembre 2022 à 781 714 €. Ceux-ci sont couverts pour 156 511 € par un compte épargne.

L'application de cette méthode préférentielle, sans la ventilation entre le groupe et les minoritaires, aurait eu l'impact suivant :

IMPACT DES ENGAGEMENTS RETRAITE	RESERVES CONSO 30 09 21	RESERVES CONSO 30 09 22	IMPACT RESULTAT CONSOLIDE
ENGAGEMENTS RETRAITES AU PASSIF DU BILAN	-974 495	-631 203	343 292
ECONOMIE D IMPOT SOCIETE	272 859	167 269	-105 590
IMPACT SUR LES COMPTES CONSOLIDES	-701 636	-463 934	237 702

▪ Impôts différés

Les impôts différés sont calculés conformément à l'approche bilantielle du règlement n° 2020-01 du CRC.

Les différences temporaires (qu'elles soient issues des comptes sociaux ou directement des comptes consolidés) apparues dès lors que la valeur comptable d'un actif ou d'un passif est différente de sa valeur fiscale, donnent lieu à la constatation d'un impôt différé.

Les pertes fiscales donnent lieu à la constatation d'un impôt différé actif dès lors que leur récupération future est probable.

▪ Résultat par action

Le résultat net consolidé par action est calculé en divisant le résultat net consolidé part du groupe par le nombre d'actions composant le capital social de la société J.E.L à la date de clôture. Le Groupe n'a pas émis d'instruments dilutifs dont l'exercice pourrait diluer le résultat.

▪ Intégration fiscale

Deux conventions d'intégration fiscale sont en place à la clôture au 30 septembre 2022 :

- Le premier périmètre concerne la SAS J.E.L et la filiale JELEX
- Le deuxième périmètre concerne la SAS GINEYS et la filiale CARIGEL.

2. Périmètre de consolidation : détermination des pourcentages de contrôle, d'intérêt et choix des méthodes de consolidation

Périmètre de consolidation	Date de clôture	% de contrôle		% d'intérêts		Méthode de consolidation
		Sept 22	Sept 21	Sept 22	Sept 21	
Société mère						
SAS JEL	30 sept	Mère	Mère	100 %	100 %	Globale
Sociétés intégrées						
SAS GINEYS	30 sept	75 %	75 %	75 %	75 %	Globale
SAS CARIGEL	30 sept	100 %	100 %	75 %	75 %	Globale
SAS HDG	30 sept	53.65%	53.65%	53.65%	53.65%	Globale
SCI GIRE	31 déc.	99.60%	99.60%	74.70%	74.70%	Globale
SCI SYENIG	31 déc.	99.80%	99.80%	74.85%	74.85%	Globale
SAS JELEX	30 sept	100%	100%	100%	100%	Globale
SAS A.J.	30 sept	51%	51%	51%	51%	Globale
SAS ARTI'PAT	30 sept	82%	89%	41.82%	45.39 %	Globale
SAS GINE LOG	30 sept	79.62%	60.57%	79.62%	60.57%	Globale
SAS HDG BOUTIQUE	31 déc.	65.71%	65.71%	65.71%	65.71%	Globale
SAS HDG SHOP	31 déc.	70%	70%	70%	70%	Globale

Les variations de périmètre de l'exercice sept 2022 sont les suivantes :

La SAS A.J a vendu 700 parts sociales de sa filiale ARTI'PAT sas à un associé minoritaire de cette dernière. Le pourcentage de détention en direct par la SAS A.J est porté à 82 % par rapport à 89 % à la clôture précédente. Le prix de vente correspond à la valeur nominale de ces titres.

La SAS JEL a acheté 10 000 parts sociales supplémentaires de la filiale GINE-LOG sas, auprès des 2 associés de cette dernière. Le pourcentage de détention en direct par la SAS JEL est porté à 79.62 % par rapport à 60.57 % à la clôture précédente. Le prix d'achat correspond à la valeur unitaire des parts sociales calculés sur la base des capitaux propres au 30 septembre 2021 de la filiale.

3. Evènements significatifs de l'exercice

Suite à la détection d'une matière première jugée interdite par la France, la filiale a dû procéder au rappel des produits vendus concernés. La provision pour risques dotée à la clôture septembre 2021 pour 611 474 € a été reprise en totalité à la clôture septembre 2022.
Le cout de ces destructions apparait dans les charges exceptionnelles.

4. Comparabilité des comptes**Changement de méthode comptable**

Les comptes consolidés 2021 et 2022 ont été préparés selon les mêmes méthodes.

Au 30 septembre 2022, l'ensemble des impôts différés ont été calculés au taux de 26.5%.

Au 30 septembre 2021, l'ensemble des impôts différés ont été calculés au taux de 28%.

5. Détail des postes du Bilan Consolidé

5.1 Actif immobilisé

Ecart d'acquisition et fonds de commerce

Ecart d'acquisition actif (en €)	Valeurs brutes N	Amort. cumulés au 31/12/N-1	Valeurs nettes N-1	Dotation aux amorts N	Valeurs nettes N	Durée d'amort.
GINEYS	1 931 373	1 722 138	209 235	0	209 235	NEANT
GINE LOG	268 517	0	268 517	0	268 517	NEANT
TOTAL	2 199 890	1 722 138	602 400	0	477 752	

Les écarts d'acquisition proviennent :

- Pour la société GINEYS, l'écart constaté à l'établissement de la première consolidation et à la prise complémentaire de 23.72 % du capital en 2006, pour un cumul de 1 931 373 € ; les amortissements pratiqués sur une durée de 15 ans, et jusqu'à la clôture au 30 sept 2016 atteignent 1 722 138 €. A partir du 1^{er} octobre 2016, aucun amortissement complémentaire n'a été doté.
- Pour la société GINE LOG, l'écart constaté à la prise de participation en 2020 de 60,57 % du capital pour une valeur de 268 517 €.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Var. Immobilisations corporelles et incorporelles	30/09/2021	30/09/2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Entrée de périmètre	Reclassement de poste à poste
Frais d'établissement	27 122	27 122				
Concessions, brevets et droits similaires, brevets, licences	745 249	794 700	49 451			
Immobilisations incorporelles en cours						
Immobilisations incorporelles	772 370	821 822	49 451			
Terrains	7 623	7 623				
Agencements et aménagements de terrains	64 916	64 916				
Constructions	6 400 167	6 414 373	14 206			
Constructions sur sol d'autrui						
Installations techniques, matériel & outillage	3 046 379	3 254 730	323 925	(115 573)		
Autres immobilisations corporelles	18 208 243	20 763 563	2 679 237	(1 257 700)		1 133 782
Immobilisations corporelles en cours	961 755	811 065	783 092			(1 133 782)
Immobilisations corporelles	28 689 081	31 116 270	3 800 460	(1 373 273)		
Actif Immobilisé	29 461 452	31 938 091	3 849 911	(1 373 273)		

Amortissements

Variation des amortissements	30/09/2021	30/09/2022	Dotation	Diminution (Cess, Remb.)	Entrée de périmètre	Reclassement de poste à poste
Amortissements des frais d'établissement	(27 122)	(27 122)				
Amortissements des frais de développement						
Amortissements concessions, brevets & droits similaires	(775)	(16 942)	(16 167)			
Amortissements droit au bail						
Amortissements fonds commercial						
Amortissements des autres immos incorp.						
Amortissements des immobilisations incorporelles	(27 897)	(44 053)	(16 167)			
Amort. sur agencements et aménagements de terrains	(64 916)	(64 916)				
Amortissements des constructions	(1 833 454)	(2 081 888)	(270 815)			
Amortissements des constructions sur sol d'autrui						
Amortissements install tech. matériel & outl.	(1 823 281)	(2 081 888)	(361 568)	102 961		
Amortissements des autres immobilisations corp.	(9 912 211)	(9 912 211)	(2 285 638)	1 005 556		
Dépréciations des immobilisations corp. en cours						
Amortissements des immobilisations corporelles	(13 633 862)	(15 443 366)	(2 918 021)	1 108 518		(0)
Amortissements sur actif immobilisé	(13 661 758)	(15 487 429)	(1 825 671)	1 108 518		(0)

Immobilisations financières

Actifs financiers	30/09/2021	30/09/2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)	Variations de périmètre
Titres de participation	20 366	20 366	290 000	(7 000)	(283 000)
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés	3 685	3 685			
Prêts					
Dépôts et cautionnements versés	377 297	381 797	4 500		
Immobilisations financières	401 348	405 848	294 500	(7 000)	(283 000)
Actifs financiers	401 348	405 848	294 500	(7 000)	(283 000)

Les participations non éliminées correspondent aux titres détenus par GINEYS sas :

- dans une SCI non consolidée, détenue à hauteur de 10 % ;
- dans la SAS UNL, acquise en mars 2021 pour une action au prix de 20 166 €.

Le groupe rappelle ici les données financières de la sci non consolidée :

Chiffres 2021	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation du résultat	Quote-part de capital détenu	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Chiffre d'affaires	Résultat du dernier exercice clos
SCI GITE	2000	542	10 %	200	200	+225 537	+134 605

5.2 Actif circulant

Stocks et encours

Bilan actif par flux	30/09/2021	30/09/2022	Entrées de périmètre
Stocks de marchandises en valeur nette	7 224 244	11 265 454	
Stocks et en-cours	7 224 244	11 265 454	

Créances d'exploitation et hors exploitation

Créances d'exploitation et hors exploitation	30/09/2021	30/09/2022	Entrées de périmètre
Clients et comptes rattachés	7 588 110	9 983 401	
Clients et comptes rattachés en valeur nette	7 588 110	9 983 401	
Impôts différés - actif	343 059	398 605	
Autres créances et comptes de régularisation	3 329 266	3 208 017	
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances sur personnel & org. Sociaux	22 264	23 037	
Créances fiscales hors IS	570 350	645 664	
Etat, Impôt sur les bénéfices	317 249	19 217	
Comptes courants	22 954	33 829	
Autres créances	1 689 961	1 035 607	
Charges constatées d'avance	706 488	1 460 673	
Cumul créances exploitation et hors exploitation	11 260 436	13 590 023	

L'ensemble de ces créances est à court terme.

Provisions dépréciation d'actifs

Nature des provisions sur actifs	30/09/2021	30/09/2022	Dotation	Reprise
Stocks et en-cours		(10 000)	(10 000)	
Dépr. Stocks de marchandises		(10 000)	(10 000)	
Clients et comptes rattachés	(380 934)	(381 609)	(98 741)	98 065
Dépr. clients et comptes rattachés	(380 934)	(381 609)	(98 741)	98 065
Provisions sur Actif circulant	(380 934)	(391 609)	(108 741)	98 065

5.3 Trésorerie nette

Trésorerie nette	30/09/2021	30/09/2022	Variation de la trésorerie	Entrée de périmètre
Disponibilités	18 954 228	19 404 700	450 472	
Trésorerie active	18 954 228	19 404 700	450 472	
Concours bancaires (trésorerie passive)	11 268	238	11 030	
Trésorerie passive	11 268	238	11 030	
Trésorerie nette	18 942 960	19 404 462	461 502	

5.4 Impôts différés actifs (IDA) et passifs (IDP)

Nature		30/09/2021	30/09/2022
IDA	A nouveau	289 944	343 059
	Variation de l'impôt différé actif	+53 115	+55 546
	Variation du bas de bilan		
	Total	343 059	398 605
IDP	A nouveau	0	0
	Variation du bas de bilan		
	Total	0	0

Au 30 sept 2022, un produit d'impôt différé a été comptabilisé pour un montant de 55 546 €, en raison des décalages temporaires en hausse sur la filiale Gineys

Les impôts différés supportent le taux d'impôt de 26.5%.

5.5 Détail du passif du bilan consolidé

Tableau de variation des capitaux propres consolidés et des intérêts minoritaires

Libellé	Capital	Réserves de consolidation groupe	Résultat de l'exercice groupe	Capitaux propres Groupe	Réserves Hors Groupe	Résultat Hors Groupe	Intérêts des minoritaires
Au 1^{er} oct 2020	2 288 000	5 739 675	1 032 119	9 059 794	3 441 951	504 673	3 946 623
Affectation du résultat N-1		1 032 119	(1 032 119)		504 673	(504 673)	
Distribution/ brut versé					(8 000)		(8 000)
Résultat N			1 430 056	1 430 056		589 978	589 978
Variation de capital							
Entrée de périmètre					150 000		150 000
Variation du taux d'intérêt		60 961		60 961	(60 961)		(60 961)
Variation de périmètre		(31 000)		(31 000)			
Au 30 sept 2021	2 288 000	6 801 755	1 430 056	10 519 813	4 027 661	589 978	4 617 639
Au 1^{er} oct 2021	2 288 000	6 801 755	1 430 056	10 519 813	4 027 661	589 978	4 617 639
Affectation du résultat N-1		1 430 056	(1 430 056)		589 978	(589 978)	
Distribution/ brut versé					(507 968)		
Résultat N			3 003 365	3 003 365		1 189 220	1 189 220
Variation de capital							
Entrée de périmètre							
Variation du taux d'intérêt		-8 990		-8 990	-274 009		-274 009
Variation de périmètre							
Au 30 sept 2022	2 288 000	8 222 821	3 003 365	13 514 187	3 835 662	1 189 220	5 024 881

Provisions pour risques et charges

Variation des provisions	30/09/2021	30/09/2022	Dotation	Reprise
Provisions pour litiges	249 000	517 000	266 500	(18 500)
Autres provisions pour risques	611 474			(611 474)
Provisions	860 474	517 000	266 500	(629 974)

La provision pour risque de 611 474 € dotée à la clôture sept 2021, concernant des produits finis non conformes, inscrite dans les comptes de la sas HDG, a été reprise en totalité.

Un transfert de charge d'exploitation du même montant correspond à la consommation de cette provision pour risque.

Dettes financières

Variation des dettes financières	30/09/2021	30/09/2022	Augmentation (Inv,Emp)	Diminution (Cess, Remb.)
Emprunts auprès établis. de crédit - courant	14 561 419	13 285 937	4 223 781	(5 499 263)
Dépôts et cautionnements reçus	130 894	128 340		(2 554)
Intérêts courus sur emprunts	4 001	3 351		(650)
Concours bancaires (trésorerie passive)	11 268	238		(11 030)
Concours bancaires (dettes)	15 388	12 170		(3 218)
Dettes financières	14 722 970	13 430 036	4 223 781	(5 516 715)
<i>Dont à moins d'un an</i>	<i>5 529 382</i>	<i>4 058 125</i>		
<i>Dont à plus d'un an et à moins de cinq ans</i>	<i>7 662 295</i>	<i>8 397 400</i>		
<i>Dont à plus de cinq ans</i>	<i>1 531 294</i>	<i>974 495</i>		
TOTAL	14 722 970	13 430 036		

Dettes d'exploitation et hors exploitation

Détail des dettes d'exploitation et hors exploitation	30/09/2021	30/09/2022	Variations de périmètre
Fournisseurs et comptes rattachés	14 002 765	17 823 778	
Dettes fournisseurs	14 002 765	17 823 778	
Autres dettes et comptes de régularisation	9 504 025	11 984 559	
Dettes sociales	4 283 818	5 491 778	
Dettes fiscales (hors IS)	411 324	786 484	
Etat - Impôts sur les bénéfices	76 417	947 983	
Comptes courants groupe non consolidé	940 221	1 521 814	
Dettes s/ achats, d'actifs	348 326	331 386	
Autres dettes	3 254 956	2 715 824	
Produits constatés d'avance	190 962	178 190	
Total	23 506 790	29 808 337	

6 Détail du compte de résultat consolidé

6.1 Détail des autres produits d'exploitation

Produits d'exploitation	30/09/2022	30/09/2021	Variation N / N-1
Ventes de marchandises	126 984 259	84 388 700	42 595 559
Production vendue de services	3 254 018	1 856 585	1 397 433
Produits des activités annexes	722 261	300 116	422 145
Rabais, remises et ristournes accordés	(1 168 910)	(889 918)	(278 992)
Production stockée	(361 964)	582 892	(944 856)
Subventions d'exploitation	14 262	884 953	(870 691)
Rep./Dépr. sur actif circulant	98 065	204 315	(106 250)
Transferts de charges d'exploitation	680 289	98 751	581 538
Autres produits	94 990	106 232	(11 243)
Autres produits d'exploitation	130 317 270	87 532 628	42 784 642

Les subventions d'exploitation de la clôture sept 2021 comprenaient les aides de fonds de solidarité COVID 19 des sociétés HDG et CARIGEL.

Les transferts de charge de la clôture sept 2022 correspond pour l'essentiel à la consommation de matières premières non conforme de la société HDG.

Nature du chiffre d'affaires	30/09/2022		30/09/2021	
Ventes de marchandises	126 984 259	97,8%	84 388 700	98,5%
Production de biens et services	2 807 369	2,2%	1 266 783	1,5%
Total	129 791 628	100	85 655 483	100

Répartition géographique du chiffre d'affaires	30/09/2022		30/09/2021	
France	127 591 977	98%	85 307 478	100%
Autres	2 199 651	2%	348 005	0.4%
Total	129 791 628	100	85 655 483	100

6.2 Détail du résultat financier

Compte de résultat	30/09/2022	30/09/2021	Variation N / N-1
Produits financiers	17 229	19 386	(2 157)
Dividendes des autres participations	13 460	11 860	1 600
Autres produits financiers	3 769	7 526	(3 757)
Charges financières	(170 729)	(176 828)	6 199
Charges d'intérêts	(170 719)	(176 011)	5 293
Autres charges financières	(10)	(916)	906
Résultat financier	(153 500)	(157 541)	4 042

6.3 Détail du résultat exceptionnel

Compte de résultat	30/09/2022	30/09/2021	Variation N / N-1
Produits exceptionnels	1 162 603	494 937	667 666
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	11 209	7 364	3 845
Produits de cession d'immo. incorp.			
Produits de cession d'immo. corp.	506 651	358 927	147 724
Subv. invest. virées au résultat, de l'ex.	14 770	14 770	
Rep. sur provisions à caractère exceptionnel	629 974	113 878	516 096
Transfert de charges exceptionnelles			
Charges exceptionnelles	(1 465 755)	(1 208 852)	(256 903)
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	(696 426)	(151 902)	(744 526)
VNC des Immo. incorp. cédées			
VNC des Immo. corp. cédées	(271 756)	(215 373)	(56 383)
Autres charges exceptionnelles	(11 072)	(1 619)	9 452
Dot provisions exceptionnelles	(286 500)	(839 959)	553 458
Résultat exceptionnel	(303 151)	(713 914)	410 763

La reprise de provision exceptionnelle sept 2022 comprend celle concernant les matières premières non conformes inscrits dans les comptes de la société HDG.

Les charges exceptionnelles de gestion comprennent le coût de la mise en rebut de ces matières premières non conforme au cours de l'exercice sept 2022.

6.4 Détail de la charge d'impôt dans le compte de résultat

Libellé	30/09/2022	30/09/2021
Impôts exigibles	(1 539 123)	(420 789)
Impôts différés	55 546	53 115
Total des impôts dans les comptes consolidés	(1 483 577)	(367 674)

6.5 Preuve d'impôt

Preuve d'impôt	Base fiscale	30/09/2022
Résultat net de l'ensemble consolidé		4 182 585
QP dans le résultat des sociétés mises en équivalence		
Dot amortissement écart d'acquisition		
Charge d'impôt		(1 483 577)
Résultat de l'ensemble consolidé avant impôt		5 676 162
Taux théorique d'impôt		26.5 %
Impôt théorique		1 504 183
Ecart avec charge d'impôt		(20 606)
Incidence du taux réduit à 15 %		(13 575)
Incidence de la contribution supplémentaire 3.3 %		19 742
Crédit d'impôts obtenus (Mécénat pour exemple)		(126 230)
Variation du taux d'impôt sur les impôts différés		18 377
Réintégrations fiscales permanentes	+402 021	106 536
Déductions fiscales permanentes (Aides covid fonds solidarité)	- 46 496	(12 298)
Clôtures décalées sociétés transparentes	- 49 658	(13 159)
Explication de l'écart		(20 606)

7 Autres informations**7.1 Effectif moyen**

Effectif moyen	30/09/2022	30/09/2021
	404	404

7.2 Honoraires des commissaires aux comptes du groupe consolidé

Le montant des honoraires figurant au compte de résultat s'élève à 76 995 euros HT et concerne le contrôle légal des sociétés disposant d'un commissaire aux comptes ainsi que les comptes consolidés pour l'exercice 2022.

7.3 Evènements postérieurs à la clôture

Aucune information complémentaire à donner

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	3 358 022 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage)	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	457 915 €
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	121 720 063 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 4 511 766 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	1 500 032 €
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2022

HG.

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	1 038 867 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage)	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	0
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	5 797 523 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	614 277 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2022

Hq.

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	22 538 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage)	100 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	16.000 € 16.000 €
Prêts et avances consentis par la société JEL et non encore remboursés	733 €
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	34 432 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 4 810 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2022

84.

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	- 2 226 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage)	51 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	40.800 € 40.800 €
Prêts et avances consentis par la société JEL et non encore remboursés	20 657 €
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	12 571 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 819 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2022

XG.

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	1 001 880 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage)	79.62 %
Valeur comptable des titres détenus : au 30/09/2022 Brute Nette	1 212 200 € 1 212 200 €
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	2 698 232 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 256 620 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2022

Pg.

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : HDG SHOP Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrom 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	100 000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	8 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage)	70 %
Valeur comptable des titres détenus Brute Nette	70 000 € 70 000 €
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	64 313 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 3 920 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2022 (9 mois)

JG.

TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Société : HDG BOUTIQUE Siège social : Zone Artisanale du Saluant 629, Chemin de l'Aérodrom 38121 REVENTIN VAUGRIS	
Capital	350 000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	- 2 478 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage)	65,71 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	230 000 € 230 000 €
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	6 260 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 1 065 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 juin 2022 (6 mois)

84.

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	1 169 811 €
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	998 000 euros
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	230 243 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 165 503 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	998 000 euros
Observations	Exercice clos le 31 Décembre 2021

V4.

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	1 488 886 €
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	10 063 814 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 271 711 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2022

116.

Société : "ARTI'PAT"

**Siège social : Zone Artisanale du Saluant
629, Chemin de l'Aérodrome
38121 REVENTIN VAUGRIS**

Capital	100.000 €
Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	275 225 €
Quote-part du capital détenue (en pourcentage) par "A.J"	82 %
Valeur comptable des titres détenus : Brute Nette	82 000 € 82 000 €
Prêts et avances consentis par la société "A.J" et non encore remboursés	0
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	9 275 507 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 141 877 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	0
Observations	Exercice clos le 30 Septembre 2022

8/6.

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	1 221 757 €
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	1 494 000 €
Montant des cautions et avals donnés par la société	0
Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	940 298 €
Résultat (bénéfice ou perte) du dernier exercice clos	(bénéfice) 597 617 €
Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	1 494 000 €
Observations	Exercice clos le 31 Décembre 2021

16.

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 2022
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", "HDG Boutique" et « HDG Shop », filiales directes, ainsi que les sociétés "CARIGEL", "SCI GIRE", "SCI SYENIG" et "ARTI'PAT", filiales indirectes.

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 2022, date d'arrêté des comptes consolidés, aucun événement véritablement important n'est à signaler.

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-annexé 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 2022, le chiffre d'affaires s'est élevé à 129 791 628 euros contre 85 655 484 euros lors de l'exercice précédent.

Les autres produits d'exploitation se sont élevés à 525 642 euros contre 1 877 144 euros lors de l'exercice précédent.

Les charges d'exploitation se sont élevées à 124 184 457 euros contre 84 273 464 euros pour l'exercice précédent.

H-4.

Le résultat d'exploitation ressort pour l'exercice à 6 132 813 euros contre 3 259 163 euros lors de l'exercice précédent.

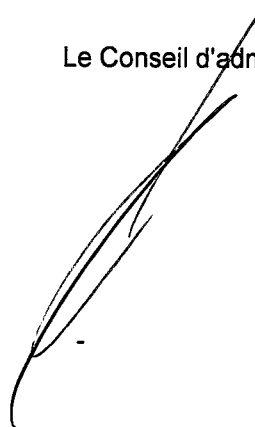
Compte tenu d'un résultat financier de - 153 500 euros (-157 541 euros pour l'exercice précédent), le résultat courant avant impôts s'élève pour l'exercice à 5 979 313 euros contre 3.101.622 euros pour l'exercice précédent.

Après pris en compte :

- du résultat exceptionnel de – 303 151 euros contre - 713 914 euros pour l'exercice précédent,
- d'un impôt sur les sociétés de 1 483 577 euros contre 367 674 euros pour l'exercice précédent,

L'exercice clos le 30 Septembre 2022 se traduit finalement par un bénéfice net d'ensemble consolidé de 4 192 585 euros, contre un bénéfice de 2 020 034 euros au titre de l'exercice précédent clos le 30 Septembre 2021.

Le Conseil d'administration

A large, stylized handwritten signature in black ink, slanted upwards from left to right, positioned below the text 'Le Conseil d'administration'.