

|                                   |
|-----------------------------------|
| RCS : PARIS<br>Code greffe : 7501 |
|-----------------------------------|

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

|                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numéro de gestion : 1994 B 16740<br>Numéro SIREN : 399 292 994<br>Nom ou dénomination : KOOKAI |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|

Ce dépôt a été enregistré le 05/05/2022 sous le numéro de dépôt 46184

## **SAS KOOKAI**

12 rue d'Uzes

75002 PARIS

**Exercice clos le : 31/08/2021**

**APE : 4771Z**

**SIRET : 39929299401997**

# Sommaire

## Exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| Rapport                                                  |    |
| ===== COMPTES SOCIAUX =====                              | 1  |
| Bilan Actif                                              | 2  |
| Bilan Passif                                             | 3  |
| Compte de Résultat 1/2                                   | 4  |
| Compte de Résultat 2/2                                   | 5  |
| Annexe au bilan                                          | 6  |
| Faits caractéristiques de l'exercice                     | 7  |
| Principes, règles et méthodes comptables                 | 10 |
| Notes relatives à certains postes du Bilan               | 14 |
| Immobilisations                                          | 15 |
| Amortissements                                           | 16 |
| Provisions                                               | 17 |
| Créances et Dettes                                       | 18 |
| Produits à recevoir                                      | 19 |
| Charges constatées d'avance                              | 20 |
| Variations des capitaux propres                          | 21 |
| Capital social                                           | 22 |
| Charges à payer                                          | 23 |
| Notes relatives à certains postes du Compte de Résultat  | 24 |
| Ventilation du chiffre d'affaires                        | 25 |
| Produits et Charges exceptionnels                        | 26 |
| Evaluations fiscales dérogatoires                        | 27 |
| Accroissements et allègements de la dette future d'impôt | 28 |
| Autres informations                                      | 29 |
| Effectif moyen                                           | 30 |
| Tableau des filiales et participations 1                 | 31 |
| Engagements financiers donnés et reçus                   | 32 |
| Evénements postérieurs à la clôture                      | 33 |
| ===== INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES =====                 | 34 |
| Détail de l'Actif                                        | 35 |
| Détail du Passif                                         | 38 |
| Détail du Compte de Résultat                             | 40 |
| ===== TRANSLATED STATEMENTS =====                        | 46 |
| Balance sheet assets                                     | 47 |
| Balance sheet liabilities                                | 48 |
| Income Statement 1/2                                     | 49 |
| Income Statement 2/2                                     | 50 |
| ===== DECLARATION FISCALE =====                          | 51 |

## Rapport

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 9 Septembre 2019 nous avons effectué une mission de compilation des comptes annuels de l'entreprise SAS KOOKAI relatif à l'exercice du 01/09/2020 au 31/08/2021.

Ces comptes annuels, qui comportent 34 pages, se caractérisent par les données suivantes :

|                            |            |       |
|----------------------------|------------|-------|
| - Total du bilan :         | 36 107 327 | euros |
| - Chiffre d'affaires :     | 30 071 523 | euros |
| - Résultat net comptable : | 562 519    | euros |

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de compilation de comptes.

Les travaux que nous avons mis en oeuvre dans le cadre de cette mission ne constituent ni un audit, ni un examen limité, ni une mission de présentation ; en conséquence, nous n'exprimons pas d'opinion sur les comptes de votre société qui sont joints au présent rapport.

Fait à Paris

Signé électroniquement le 20/12/2021 par  
Stephane Bernard-Migeon



**Stéphane Bernard-Migeon**  
Associé, Expert-comptable

# COMPTES SOCIAUX

# Bilan Actif

|                                                      |                                                    | 31/08/2021        |                   |                   | 31/08/2020        |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                      |                                                    | Brut              | Amort. et Dépréc. | Net               | Net               |
| Capital souscrit non appelé ( I )                    |                                                    |                   |                   |                   |                   |
| ACTIF IMMOBILISE                                     | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Frais d'établissement                              |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Frais de développement                             |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Concessions brevets droits similaires              | 7 373 383         | 6 815 988         | 557 395           | 517 515           |
|                                                      | Fonds commercial (1)                               | 34 524 621        | 15 821 701        | 18 702 920        | 21 420 560        |
|                                                      | Autres immobilisations incorporelles               | 22 500            |                   | 22 500            | 22 500            |
|                                                      | Avances et acomptes                                | 274 407           |                   | 274 407           | 274 407           |
|                                                      | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Terrains                                           |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Constructions                                      | 16 141 604        | 15 219 789        | 921 815           | 781 120           |
|                                                      | Installations techniques, mat. et outillage indus. | 597 532           | 507 218           | 90 314            | 15 218            |
|                                                      | Autres immobilisations corporelles                 | 9 744 211         | 9 344 618         | 399 593           | 364 152           |
|                                                      | Immobilisations en cours                           |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Avances et acomptes                                | 380 541           |                   | 380 541           | 380 541           |
|                                                      | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>             |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Participations évaluées selon mise en équival.     |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Autres participations                              | 93 587            | 25 000            | 68 587            | 68 587            |
|                                                      | Créances rattachées à des participations           |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Autres titres immobilisés                          |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Prêts                                              |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Autres immobilisations financières                 | 1 578 996         |                   | 1 578 996         | 1 856 187         |
| <b>TOTAL ( II )</b>                                  |                                                    | <b>70 731 381</b> | <b>47 734 314</b> | <b>22 997 067</b> | <b>25 700 788</b> |
| ACTIF CIRCULANT                                      | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                          |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Matières premières, approvisionnements             |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | En-cours de production de biens                    |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | En-cours de production de services                 |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Produits intermédiaires et finis                   |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Marchandises                                       | 5 536 601         | 542 338           | 4 994 263         | 5 516 891         |
|                                                      | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>    | 30                |                   | 30                |                   |
|                                                      | <b>CREANCES (3)</b>                                |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Créances clients et comptes rattachés              | 2 591 340         | 358 993           | 2 232 346         | 565 559           |
|                                                      | Autres créances                                    | 5 814 158         | 791 260           | 5 022 898         | 2 810 632         |
| COMPTES DE REGULARISATION                            | Capital souscrit appelé, non versé                 |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Valeurs mobilières de placement                    |                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Disponibilités                                     | 347 159           |                   | 347 159           | 739 868           |
|                                                      | Charges constatées d'avance                        | 513 562           |                   | 513 562           | 811 127           |
|                                                      | <b>TOTAL ( III )</b>                               | <b>14 802 851</b> | <b>1 692 591</b>  | <b>13 110 259</b> | <b>10 444 077</b> |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler ( IV )           |                                                    |                   |                   |                   |                   |
| Primes de remboursement des obligations ( V )        |                                                    |                   |                   |                   |                   |
| Ecart de conversion actif ( VI )                     |                                                    |                   |                   |                   |                   |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                   |                                                    | <b>85 534 232</b> | <b>49 426 905</b> | <b>36 107 327</b> | <b>36 144 865</b> |
| (1) dont droit au bail                               |                                                    |                   |                   | 12 508 883        | 15 253 523        |
| (2) dont immobilisations financières à moins d'un an |                                                    |                   |                   |                   |                   |
| (3) dont créances à plus d'un an                     |                                                    |                   |                   |                   |                   |

# Bilan Passif

|                                                                       |                                                         | 31/08/2021        | 31/08/2020          |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Capitaux Propres                                                      | Capital social ou individuel                            | 10 000 000        | 53 553 988          |
|                                                                       | Primes d'émission, de fusion, d'apport ...              | 35 158            | 35 158              |
|                                                                       | Ecarts de réévaluation                                  |                   |                     |
|                                                                       | <b>RESERVES</b>                                         |                   |                     |
|                                                                       | Réserve légale                                          | 1 174 311         | 1 174 311           |
|                                                                       | Réserves statutaires ou contractuelles                  |                   |                     |
|                                                                       | Réserves réglementées                                   |                   |                     |
|                                                                       | Autres réserves                                         |                   |                     |
|                                                                       | Report à nouveau                                        | (59 806)          | (23 358 607)        |
|                                                                       | <b>Résultat de l'exercice</b>                           | <b>562 519</b>    | <b>(20 255 187)</b> |
|                                                                       | Subventions d'investissement                            |                   |                     |
|                                                                       | Provisions réglementées                                 | 64 436            | 64 436              |
| <b>Total des capitaux propres</b>                                     |                                                         | <b>11 776 617</b> | <b>11 214 098</b>   |
| Autres fonds propres                                                  | Produits des émissions de titres participatifs          |                   |                     |
|                                                                       | Avances conditionnées                                   |                   |                     |
| <b>Total des autres fonds propres</b>                                 |                                                         |                   |                     |
| Provisions                                                            | Provisions pour risques                                 | 1 651 793         | 1 395 524           |
|                                                                       | Provisions pour charges                                 | 777 274           | 881 500             |
| <b>Total des provisions</b>                                           |                                                         | <b>2 429 067</b>  | <b>2 277 024</b>    |
| DETTES (1)                                                            | <b>DETTES FINANCIERES</b>                               |                   |                     |
|                                                                       | Emprunts obligataires convertibles                      |                   |                     |
|                                                                       | Autres emprunts obligataires                            |                   |                     |
|                                                                       | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 239 263           | 47 933              |
|                                                                       | Emprunts et dettes financières divers                   | 3 434 738         | 2 761 741           |
|                                                                       | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours        | 100 601           | 64 951              |
|                                                                       | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                            |                   |                     |
|                                                                       | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 8 123 713         | 12 591 787          |
|                                                                       | Dettes fiscales et sociales                             | 7 187 025         | 5 086 129           |
|                                                                       | <b>DETTES DIVERSES</b>                                  |                   |                     |
|                                                                       | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         | 364 402           | 256 219             |
|                                                                       | Autres dettes                                           | 2 451 899         | 1 844 983           |
|                                                                       | Produits constatés d'avance (1)                         |                   |                     |
| <b>Total des dettes</b>                                               |                                                         | <b>21 901 643</b> | <b>22 653 743</b>   |
|                                                                       | Ecarts de conversion passif                             |                   |                     |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                                   |                                                         | <b>36 107 327</b> | <b>36 144 865</b>   |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes                            |                                                         | 562 518,71        | (20 255 187,16)     |
| (1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an             |                                                         | 21 801 041        | 22 588 792          |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques |                                                         | 239 263           | 47 933              |

# Compte de Résultat

1/2

|                                |                                                                 |                   |                | 31/08/2021         | 31/08/2020          |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|--------------------|---------------------|
|                                |                                                                 | France            | Exportation    | 12 mois            | 12 mois             |
| PRODUITS D'EXPLOITATION        | Ventes de marchandises                                          | 30 529 910        | 268 645        | 30 798 555         | 34 272 797          |
|                                | Production vendue (Biens)                                       |                   |                |                    |                     |
|                                | Production vendue (Services et Travaux)                         | (727 031)         |                | (727 031)          | (295 896)           |
|                                | <b>Montant net du chiffre d'affaires</b>                        | <b>29 802 878</b> | <b>268 645</b> | <b>30 071 523</b>  | <b>33 976 901</b>   |
|                                | Production stockée                                              |                   |                |                    |                     |
|                                | Production immobilisée                                          |                   |                |                    |                     |
|                                | Subventions d'exploitation                                      |                   |                | 3 304 555          | 2 710               |
|                                | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges |                   |                | 2 223 917          | 1 829 649           |
|                                | Autres produits                                                 |                   |                | 24 540             | 66 754              |
|                                | <b>Total des produits d'exploitation (1)</b>                    |                   |                | <b>35 624 535</b>  | <b>35 876 013</b>   |
| CHARGES D'EXPLOITATION         | Achats de marchandises                                          |                   |                | 15 856 761         | 18 549 134          |
|                                | Variation de stock                                              |                   |                | 1 124 562          | 2 424 940           |
|                                | Achats de matières et autres approvisionnements                 |                   |                | 11 683             | 11 816              |
|                                | Variation de stock                                              |                   |                |                    |                     |
|                                | Autres achats et charges externes                               |                   |                | 13 036 316         | 14 819 406          |
|                                | Impôts, taxes et versements assimilés                           |                   |                | 825 029            | 918 858             |
|                                | Salaires et traitements                                         |                   |                | 8 020 142          | 9 391 264           |
|                                | Charges sociales du personnel                                   |                   |                | 2 764 533          | 3 085 688           |
|                                | Cotisations personnelles de l'exploitant                        |                   |                |                    |                     |
|                                | Dotations aux amortissements :                                  |                   |                |                    |                     |
|                                | - sur immobilisations                                           |                   |                | 125 522            | 142 260             |
|                                | - charges d'exploitation à répartir                             |                   |                | 448 896            | 381 199             |
|                                | Dotations aux dépréciations :                                   |                   |                |                    |                     |
|                                | - sur immobilisations                                           |                   |                | 594 436            | 607 105             |
|                                | - sur actif circulant                                           |                   |                |                    |                     |
|                                | Dotations aux provisions                                        |                   |                | 1 207 862          | 655 794             |
|                                | Autres charges                                                  |                   |                | 292 610            | 417 488             |
|                                | <b>Total des charges d'exploitation (2)</b>                     |                   |                | <b>44 308 351</b>  | <b>51 404 954</b>   |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b> |                                                                 |                   |                | <b>(8 683 816)</b> | <b>(15 528 941)</b> |

# Compte de Résultat

2/2

|                                                        |                                                                                | 31/08/2021         | 31/08/2020          |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                         |                                                                                | <b>(8 683 816)</b> | <b>(15 528 941)</b> |
| Opéra. comm.                                           | Bénéfice attribué ou perte transférée<br>Perte supportée ou bénéfice transféré |                    |                     |
| PRODUITS FINANCIERS                                    | De participations (3)                                                          |                    | 8 790               |
|                                                        | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)                 | 5 224              | 2 303               |
|                                                        | Autres intérêts et produits assimilés (3)                                      | 8 571              |                     |
|                                                        | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges              |                    |                     |
|                                                        | Différences positives de change                                                | 460                |                     |
|                                                        | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                    |                     |
| <b>Total des produits financiers</b>                   |                                                                                | <b>14 255</b>      | <b>11 093</b>       |
| CHARGES FINANCIERES                                    | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions              |                    | 133 256             |
|                                                        | Intérêts et charges assimilées (4)                                             | 307 928            |                     |
|                                                        | Différences négatives de change                                                | 1 361              |                     |
|                                                        | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                 |                    |                     |
| <b>Total des charges financières</b>                   |                                                                                | <b>309 289</b>     | <b>133 256</b>      |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                              |                                                                                | <b>(295 034)</b>   | <b>(122 163)</b>    |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>                   |                                                                                | <b>(8 978 850)</b> | <b>(15 651 104)</b> |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS                                 | Sur opérations de gestion                                                      | 11 134 858         | 476 373             |
|                                                        | Sur opérations en capital                                                      | 1 700 000          | 1 059 548           |
|                                                        | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges              | 638 000            | 2 286 404           |
|                                                        | <b>Total des produits exceptionnels</b>                                        | <b>13 472 858</b>  | <b>3 822 324</b>    |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES                                | Sur opérations de gestion                                                      | 624 082            | 316 114             |
|                                                        | Sur opérations en capital                                                      | 1 451 641          | 1 688 456           |
|                                                        | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions              | 1 648 429          | 6 254 812           |
|                                                        | <b>Total des charges exceptionnelles</b>                                       | <b>3 724 151</b>   | <b>8 259 382</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                           |                                                                                | <b>9 748 707</b>   | <b>(4 437 058)</b>  |
| PARTICIPATION DES SALAIRES<br>IMPOTS SUR LES BENEFICES |                                                                                | 207 338            | 167 025             |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                              |                                                                                | <b>49 111 648</b>  | <b>39 709 431</b>   |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                               |                                                                                | <b>48 549 130</b>  | <b>59 964 618</b>   |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                          |                                                                                | <b>562 519</b>     | <b>(20 255 187)</b> |
| (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs |                                                                                |                    |                     |
| (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs |                                                                                |                    |                     |
| (3) dont produits concernant les entreprises liées     |                                                                                | 8 571              | 2 303               |
| (4) dont intérêts concernant les entreprises liées     |                                                                                | 52 792             | 3 127               |

## Annexe

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 31/08/2021.

Le total du bilan avant répartition s'élève à 36 107 327 euros.

Le compte de résultat de l'exercice présente un résultat de 562 519 euros.

L'exercice présenté est d'une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

L'exercice précédent était d'une durée identique.

La société a pour activité le commerce de détail d'habillement en magasin spécialisé.

---

## Faits caractéristiques de l'exercice

### Changement de siège social

Par décision du Président en date du 25 mai 2021, le siège social de Kookai SAS a été transféré à l'adresse suivante : 12 rue d'Uzès - 75002 Paris

### Capitaux propres

Par une décision du Président en date du 31 août 2021, KOOKAI SAS a procédé à la reconstitution des fonds propres avec la réduction du capital social de 53 553 987,53 € à 10 000 000 €, afin d'apurer à due concurrence la perte de 43 613 794 €, telle qu'elle apparaît au compte de report à nouveau après affectation affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2020. A cette occasion, KOOKAI SAS a également procédé à une diminution de la valeur nominale de chaque action à due concurrence.

Par convention à date du 31 août 2021, Magi Entreprises Lanka et Magi Entreprises PTY ont procédé à un abandon de créance de 9 413 milliers d'euros au profit de KOOKAI SAS. Cette opération est en produits exceptionnels dans les comptes clos au 31 août 2021.

### Dépréciation des fonds commerciaux et droits au bail

Dans le cadre de l'évaluation des fonds commerciaux et droits au bail :

- une dépréciation complémentaire a été constatée pour 203 milliers d'euros sur les fonds commerciaux,
- une dépréciation complémentaire a été constatée pour 1 401 milliers d'euros sur les droits au bail

### Ouvertures et fermetures des points de ventes

La société a procédé au cours de l'exercice à la fermeture des boutiques suivantes :

#### Succursales :

Auxerre : Fermeture le 26 septembre 2020;

#### Corners :

Deauville : Fermeture le 19 février 2021;

#### Soleries :

Paris Reaumur : Fermeture le 13 juin 2021 (un accord transactionnel s'élevant à 485 milliers d'euros a été conclu pour abandon de droit au bail);

Roubaix : Fermeture le 12 juin 2021;

Troyes Mac Arthur : Fermeture le 13 juin 2021;

#### Affiliés :

Agen : Fermeture le 30 septembre 2020;

Moulins : Fermeture le 28 janvier 2021;

St Gregoire Rennes : Fermeture le 3 juin 2021;

## Faits caractéristiques de l'exercice

Vannes : Fermeture le 30 janvier 2021;

La société a procédé au cours de l'exercice à l'ouverture des boutiques suivantes :

Succursales et Corners :

Lille : Ouverture le 1er décembre 2020;

Corners :

Rouen : Ouverture le 5 septembre 2020;

Affiliés :

La Rochelle : Ouverture le 22 octobre 2020.

L'exercice 2020-2021 a été marqué par différents marqueurs significatifs survenus en France et dans le monde entier qui ont impacté la performance économique de l'entreprise.

Au cours de cette année, la société a connu une légère baisse des ventes par rapport à 2020 du fait de la crise sanitaire. En effet, les points de ventes ont connus différentes périodes de fermetures prolongées :

- Fermeture prolongées de tous les magasins en novembre 2020 et du 3 avril au 19 mai 2021,
- Fermeture prolongées des centres commerciaux de plus de 10 000m<sup>2</sup> à compter du 5 mars 2021 et jusqu'au 19 mai 2021,
- Fermetures prolongées des centres commerciaux avec de grandes surfaces de plus de 20 000m<sup>2</sup> à compter du 31 janvier 2021 et jusqu'au 19 mai 2021.

Par ailleurs, le changement de stratégie commerciale et notamment de politique tarifaire a également contribué à limiter la performance de vente. En effet, cette nouvelle politique tarifaire consistait à revenir aux prix initiaux (soit produits plus chers) et diminuer les différentes et fréquentes remises commerciales effectuées au cours de l'année.

Toutefois, il s'agit d'un changement à long terme qui produira ses effets dans les prochains mois et prochaines années, nous commençons d'ores et déjà à avoir un impact positif sur la marge.

Enfin l'année écoulée s'est caractérisée par une accélération de l'expansion digitale. En effet, la société accuse une hausse du chiffre d'affaires par rapport à l'année dernière.

Cette année, Kookai SAS a commencé un partenariat avec Zalando. Ce dernier a contribué à la croissance de la partie digitale.

### Cession de la marque

En novembre 2020, Kookai SAS a cédé l'intégralité des droits, valeurs et intérêts de la marque à Kookai Enterprises UK Limited, et ce, à l'exception de la France pour un prix de vente de 1,7 millions d'euros.

## Faits caractéristiques de l'exercice

### Social

L'entreprise a dû envisager un projet de réorganisation. En effet, cet exercice est marqué par la mise en place d'un plan de sauvegarde de l'emploi qui devrait produire ses effets sur l'exercice suivant et dont le but est de rationaliser les postes français avec ceux identiques en Australie et de professionaliser les métiers.

Une provision correspondant à la meilleure estimation des coûts afférents a été comptabilisée en résultat d'exploitation.

### Aides reçues

#### Loyers :

Kookai SAS a sollicité la compréhension et la solidarité des bailleurs des succursales. Certains bailleurs ont pu accorder ponctuellement des franchises de loyer, et ce, notamment pour le mois de novembre 2020 du fait du crédit d'impôt mis en place par l'Etat.

#### Fond de solidarité et aides aux coûts fixes :

Kookai SAS a sollicité l'obtention du fonds de solidarité pour la période janvier-février 2021 et mars-avril 2021.

#### Activité partielle :

Kookai SAS a eu recours au dispositif d'activité partielle mis en place par l'Etat pendant les périodes de fermetures liées à la crise sanitaire, et ce, pour l'ensemble du personnel.

### Soutien du groupe

Une lettre de soutien a par ailleurs été signée par la société mère Magi Enterprises Pty Ltd en date du 02 décembre 2021 pour garantir le soutien financier de KOOKAI SAS jusqu'à la date des décisions des actionnaires approuvant les comptes statutaires de l'exercice clos au 31 août 2022.

Ce soutien a été activé comme il l'a été au cours de l'exercice précédent, notamment lorsque les conditions sanitaires se dégradaient et que Kookai France en a eu besoin. La société a en effet bénéficié au cours de l'exercice du soutien de l'actionnaire à travers le gel des dettes interco et d'une remise sur les achats de marchandises, et de virements en cash lorsque la société en a eu besoin ainsi que d'un abandon de créances (avec clause de retour à meilleure fortune) de la quasi-totalité des dettes "interco" existantes au 31 août 2021.

---

# Principes, règles et méthodes comptables

## Conventions comptables générales

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règlement ANC n°2014-03 relatif au PCG complété des règlements subséquents).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives.

L'ensemble des notes et tableaux présentés dans cette annexe sont exprimés en euros sauf indication contraire.

## Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers nécessite l'utilisation d'estimations et d'hypothèses qui peuvent avoir une incidence sur la valeur comptable de certains éléments du bilan ou du compte de résultat, ainsi que sur les informations données dans certaines notes de l'annexe.

Ces estimations, hypothèses ou appréciations sont établies sur la base d'informations ou situations existantes à la date d'établissement des comptes, qui peuvent se révéler ultérieurement différentes de la réalité.

## Changement de méthode et comparabilité des exercices

Les méthodes d'évaluation et de présentation utilisées n'ont pas été modifiées d'un exercice à l'autre. Par conséquent, les exercices sont comparables sans retraitement.

## Immobilisations incorporelles et corporelles

### *Valeurs brutes*

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Le coût d'acquisition comprend les éléments suivants :

- Le prix d'achat ;
- Les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés ;
- Les frais d'acquisition ;

Les dépenses courantes de réparation et de maintenance sont enregistrées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont supportées.

# Principes, règles et méthodes comptables

## *Amortissements*

L'amortissement est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, le mode linéaire est généralement retenu sur les durées probable d'utilisation suivantes :

|                                              |        |
|----------------------------------------------|--------|
| - Logiciel                                   | 3 ans  |
| - Brevet acquis                              | 3 ans  |
| - Construction                               | 25 ans |
| - Installation générale et agencement divers | 10 ans |
| - Matériel et outillage industriel           | 10 ans |
| - Matériel de transport                      | 5 ans  |
| - Mobilier de bureau                         | 5 ans  |
| - Matériel informatique                      | 3 ans  |

Le montant amortissable d'un actif correspond à sa valeur brute sous déduction de sa valeur résiduelle et des éventuelles dépréciations. La valeur résiduelle représente la valeur vénale de l'immobilisation à la fin de son utilisation par la société, diminuée des coûts de sortie.

La société a choisi par ailleurs, lorsque cela était possible, de pratiquer un mode d'amortissement exceptionnel fiscal.

Ce régime fiscal, réservé à certaines catégories de biens, permet d'accroître sensiblement le montant des déductions fiscales pratiquées au cours des premières années d'utilisation du bien.

D'un point de vue comptable, la part des dotations qui excède l'amortissement linéaire est constatée dans un compte de provisions pour amortissements dérogatoires dans les capitaux propres sous la rubrique "provisions réglementées".

## *Dépréciation*

Les immobilisations sont soumises à des tests de valeur dès lors qu'il existe des indices de perte de valeur et que leurs valeurs nettes comptables deviennent significativement supérieures à leurs valeurs actuelles, déterminées sur la base de la plus haute estimation entre la valeur de marché et la valeur d'usage.

## **Immobilisations financières**

### *Titres de participation*

Les titres de participation sont constitués des investissements durables qui permettent d'assurer le contrôle de la société émettrice ou d'y exercer une influence notable ou qui permettent d'établir avec la société émettrice des relations d'affaires.

Ces titres sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.

# Principes, règles et méthodes comptables

À toute autre date que leur date d'entrée, les titres de participation, cotés ou non, sont évalués à leur valeur d'utilité représentant ce que la société accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle avait à l'acquérir.

La valeur historique des titres de participation est comparée à chaque arrêté à la valeur d'utilité de la filiale ; cette valeur d'utilité est déterminée en fonction d'une analyse multicritère tenant compte notamment des projections de flux de trésorerie futurs et de multiples d'EBITDA ou de la quote-part de capitaux propres réévalués : si cette valeur historique des titres est inférieure à celle-ci alors une dépréciation est constituée.

## *Autres immobilisations financières*

Les prêts, dépôts et autres immobilisations financières sont évalués à leur coût historique d'acquisition. Une dépréciation est constituée lorsque leur valeur actuelle devient inférieure à leur valeur comptable.

## **Stocks**

Les matières et les marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition (majoré de frais accessoires). Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode du "coût moyen unitaire pondéré".

Les fins de séries sont dépréciées en fonction de leur antériorité selon une méthode d'application de taux d'obsolescence par antériorité des collections, différents suivant le niveau de résiduel constaté.

## **Créances et dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire des créances est inférieure à la valeur comptable.

## **Disponibilités**

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

## **Provisions pour risques et charges**

Des provisions sont constituées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de la société à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire, contractuel ou découler des pratiques de la société.

L'estimation du montant des provisions correspond à la sortie de ressources qu'il est probable que la société devra supporter pour éteindre son obligation.

# Principes, règles et méthodes comptables

## Engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite et autres avantages à long terme

### *Engagements de retraite*

Le seul engagement de retraite supporté par la société est constitué par les indemnités de fin de carrière (IFC) du personnel, la législation prévoyant que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ à la retraite en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite.

Conformément à la recommandation ANC n°2013-02, la société a adopté la méthode de provisionnement de ses engagements de retraite et avantages similaires dans ses comptes sociaux.

Le coût actuariel des engagements est pris en charge chaque année pendant la durée de vie active des salariés et il est comptabilisé en résultat en "Dotations aux amortissements et provisions".

L'incidence des variations d'hypothèses est constatée directement en compte de résultat et le coût des services passés non encore acquis est, le cas échéant, étalé linéairement sur la période moyenne restant à courir jusqu'à ce que les droits correspondants soient définitivement acquis aux salariés.

## Notion de résultat courant et exceptionnel

Les éléments des activités ordinaires, même exceptionnels par leur fréquence ou leur montant, sont compris dans le résultat courant.

Seuls les éléments ne se rapportant pas aux activités ordinaires de l'entreprise sont comptabilisés dans le résultat exceptionnel.

## Divers

Les autres composantes du bilan et du compte de résultat sont évaluées et présentées selon les normes comptables généralement admises.

---

## Notes relatives à certains postes du Bilan

### Fonds commercial

La rubrique est composée des éléments suivants :

- **des droits au bail** pour 23,25 millions d'euros et dépréciés à hauteur de 10,74 millions d'euros.
- **des fonds commerciaux** acquis pour 11,28 millions d'euros et dépréciés à hauteur de 5,1 millions d'euros.

La direction a estimé que ces fonds commerciaux avaient une durée d'utilisation non limitée. En conséquence, ils ne sont pas amortissables.

### Provisions réglementées

La contrepartie des provisions réglementées constatées au titre des amortissements dérogatoires est comptabilisée en résultat exceptionnel aux postes "Dotations/Reprises aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions".

### Engagements de retraite

Suite au rachat de KOOKAI SAS par MAGI Entreprises Ltd, l'engagement de retraite n'est plus supporté par un contrat de couverture.

Les hypothèses retenues en matière d'évaluation des indemnités de fin de carrière sont les suivantes :

- Taux moyen de turn-over des 5 dernières années normatives par pôle et par catégorie de personnel;
- Table de mortalité : TH/TF 00 - 02 ;
- Taux d'actualisation : 1.20% ;
- Taux de revalorisation des salariés : 2.00% ;
- Age de départ à la retraite : Fonction de l'âge du salarié et du statut (cadre/non cadre) ;
- Mode de départ à la retraite : départ volontaire.

Compte tenu de ces éléments, la valeur actuelle probable des engagements de retraite de la société s'élève à la clôture de l'exercice à 777 milliers d'euros. A la clôture de l'exercice précédent, elle était de 882 milliers d'euros.

## Immobilisations

|               |                                                                                | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |             |           | Valeurs<br>brutes au<br>31/08/2021 |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|-----------|------------------------------------|
|               |                                                                                |                                       | Augmentations            |              | Diminutions |           |                                    |
|               |                                                                                |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions  |                                    |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement                                      |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|               | Autres                                                                         | 43 481 150                            |                          | 165 402      |             | 1 451 641 | 42 194 911                         |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                                            | 43 481 150                            |                          | 165 402      |             | 1 451 641 | 42 194 911                         |
| CORPORELLES   | Terrains                                                                       |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|               | Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencé aménagement | 15 745 295                            |                          | 489 745      |             | 93 436    | 16 141 604                         |
|               | Instal technique, matériel outillage industriels                               | 510 451                               |                          | 88 090       |             | 1 009     | 597 532                            |
|               | Instal., agencement, aménagement divers                                        | 1 888 597                             |                          | 77 273       |             | 17 535    | 1 948 335                          |
|               | Matériel de transport                                                          |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|               | Matériel de bureau, mobilier                                                   | 7 711 942                             |                          | 83 934       |             |           | 7 795 875                          |
|               | Emballages récupérables et divers                                              |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|               | Immobilisations corporelles en cours                                           |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|               | Avances et acomptes                                                            | 380 541                               |                          |              |             |           | 380 541                            |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                              | 26 236 826                            |                          | 739 042      |             | 111 980   | 26 863 888                         |
| FINANCIERES   | Participations évaluées en équivalence                                         |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|               | Autres participations                                                          | 93 587                                |                          |              |             |           | 93 587                             |
|               | Autres titres immobilisés                                                      |                                       |                          |              |             |           |                                    |
|               | Prêts et autres immobilisations financières                                    | 1 856 187                             |                          |              |             | 277 192   | 1 578 996                          |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES                                              | 1 949 774                             |                          |              |             | 277 192   | 1 672 582                          |
| TOTAL         |                                                                                | 71 667 749                            |                          | 904 444      |             | 1 840 812 | 70 731 381                         |

Amortissements

|               |                                                  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>31/08/2021 |
|---------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|               |                                                  |                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |             |                                    |
|               | Autres                                           | 6 231 792                             | 125 522                  |             | 6 357 314                          |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              | 6 231 792                             | 125 522                  |             | 6 357 314                          |
| CORPORELLES   | Terrains                                         |                                       |                          |             |                                    |
|               | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |             |                                    |
|               | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |             |                                    |
|               | instal. agencement aménagement                   | 14 964 176                            | 349 049                  | 93 436      | 15 219 789                         |
|               | Instal technique, matériel outillage industriels | 495 232                               | 12 995                   | 1 009       | 507 218                            |
|               | Autres Instal., agencement, aménagement divers   | 1 781 167                             | 52 242                   | 17 535      | 1 815 873                          |
|               | Matériel de transport                            |                                       |                          |             |                                    |
|               | Matériel de bureau, mobilier                     | 7 455 220                             | 73 525                   |             | 7 528 744                          |
|               | Emballages récupérables et divers                |                                       |                          |             |                                    |
|               | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                | 24 695 794                            | 487 811                  | 111 980     | 25 071 625                         |
| TOTAL         |                                                  | 30 927 586                            | 613 333                  | 111 980     | 31 428 939                         |

| Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--|
| Dotations                                                                          |                   |                               | Reprises                       |                   |                               | Mouvement net<br>des amortisse-<br>ment à la fin<br>de l'exercice |  |
| Différentiel<br>de durée et au                                                     | Mode<br>dégressif | Amort. fiscal<br>exceptionnel | Différentiel<br>de durée et au | Mode<br>dégressif | Amort. fiscal<br>exceptionnel |                                                                   |  |
| Frais d'établissement et de développement                                          |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
| Autres immobilisations incorporelles                                               |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
| TOTAL IMMOB INCORPORELLES                                                          |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
| Terrains                                                                           |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
| Constructions sur sol propre                                                       |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
| sur sol d'autrui                                                                   |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
| instal, agencement, aménag.                                                        |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
| Instal. technique matériel outillage industriels                                   |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
| Instal générales Agenct aménagt divers                                             |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
| Matériel de transport                                                              |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                                         |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
| Emballages récupérables, divers                                                    |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
| TOTAL IMMOB CORPORELLES                                                            |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
| Frais d'acquisition de titres de participation                                     |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
| TOTAL                                                                              |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |
| TOTAL GENERAL NON VENTILE                                                          |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |  |

## Provisions

|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Début exercice | Augmentations | Diminutions |               | 31/08/2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------|---------------|------------|
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                |               | Utilisées   | Non utilisées |            |
| PROVISIONS REGLEMENTEES                                                                                                                           | Reconstruction gisements miniers et pétroliers<br>Provisions pour investissement<br>Provisions pour hausse des prix<br>Provisions pour amortissements dérogatoires<br>Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92<br>Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92<br>Provisions fiscales pour prêts d'installation<br>Provisions autres | 64 436         |               |             |               | 64 436     |
|                                                                                                                                                   | PROVISIONS REGLEMENTEES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 64 436         |               |             |               | 64 436     |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                                                                                | Pour litiges                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 464 730        | 1 175 862     | 137 188     |               | 1 503 404  |
|                                                                                                                                                   | Pour garanties données aux clients<br>Pour pertes sur marchés à terme<br>Pour amendes et pénalités<br>Pour pertes de change                                                                                                                                                                                                                          |                |               |             |               |            |
|                                                                                                                                                   | Pour pensions et obligations similaires<br>Pour impôts                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 881 500        |               | 104 226     |               | 777 274    |
|                                                                                                                                                   | Pour renouvellement des immobilisations<br>Provisions pour gros entretien et grandes révisions<br>Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer<br>Autres                                                                                                                                                                                       | 930 794        | 32 000        | 814 405     |               | 148 389    |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2 277 024      | 1 207 862     | 1 055 819   |               | 2 429 067  |
| DEPRECIATION                                                                                                                                      | Sur immobilisations {<br>incorporelles<br>corporelles<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières                                                                                                                                                                                                        | 15 014 375     | 1 604 000     | 338 000     |               | 16 280 375 |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 25 000         |               |             |               | 25 000     |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1 144 272      | 594 436       | 1 196 370   |               | 542 338    |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 391 698        |               | 32 705      |               | 358 993    |
|                                                                                                                                                   | Autres                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 785 747        | 5 514         |             |               | 791 260    |
| DEPRECIATION                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 17 361 092     | 2 203 950     | 1 567 075   |               | 17 997 966 |
| TOTAL GENERAL                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 19 702 551     | 3 411 812     | 2 622 894   |               | 20 491 469 |
| Dont dotations et reprises {<br>- d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                | 1 802 298     | 1 984 894   |               |            |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                | 1 609 514     | 638 000     |               |            |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                |               |             |               |            |

## Créances et Dettes

|                                                                   |                                               | 31/08/2021        | 1 an au plus     | plus d'1 an      |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| CREANCES                                                          | Créances rattachées à des participations      |                   |                  |                  |
|                                                                   | Prêts (1) (2)                                 |                   |                  |                  |
|                                                                   | Autres immobilisations financières            | 1 578 996         |                  | 1 578 996        |
|                                                                   | Clients douteux ou litigieux                  | 435 427           | 435 427          |                  |
|                                                                   | Autres créances clients                       | 2 155 913         | 2 155 913        |                  |
|                                                                   | Créances représentatives des titres prêtés    |                   |                  |                  |
|                                                                   | Personnel et comptes rattachés                | 89 392            | 89 392           |                  |
|                                                                   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux |                   |                  |                  |
|                                                                   | Impôts sur les bénéfices                      | 827 255           | 827 255          |                  |
|                                                                   | Taxes sur la valeur ajoutée                   | 595 182           | 595 182          |                  |
|                                                                   | Autres impôts, taxes versements assimilés     | 56 334            | 56 334           |                  |
|                                                                   | Divers                                        | 2 946 000         | 2 946 000        |                  |
|                                                                   | Groupe et associés (2)                        | 791 260           | 791 260          |                  |
|                                                                   | Débiteurs divers                              | 508 735           | 508 735          |                  |
|                                                                   | Charges constatées d'avances                  | 513 562           | 513 562          |                  |
|                                                                   | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                     | <b>10 498 056</b> | <b>8 919 061</b> | <b>1 578 996</b> |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice                            |                                               |                   |                  |                  |
| (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |                                               |                   |                  |                  |
| (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |                                               |                   |                  |                  |

|                                                    |                                                      | 31/08/2021        | 1 an au plus      | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|---------------|
| DETTES                                             | Emprunts obligataires convertibles (1)               |                   |                   |           |               |
|                                                    | Autres emprunts obligataires (1)                     |                   |                   |           |               |
|                                                    | Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1) | 239 263           | 239 263           |           |               |
|                                                    | Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1) |                   |                   |           |               |
|                                                    | Emprunts et dettes financières divers (1) (2)        |                   |                   |           |               |
|                                                    | Fournisseurs et comptes rattachés                    | 8 123 713         | 8 123 713         |           |               |
|                                                    | Personnel et comptes rattachés                       | 961 626           | 961 626           |           |               |
|                                                    | Sécurité sociale et autres organismes sociaux        | 4 030 702         | 4 030 702         |           |               |
|                                                    | Impôts sur les bénéfices                             |                   |                   |           |               |
|                                                    | Taxes sur la valeur ajoutée                          | 1 438 621         | 1 438 621         |           |               |
|                                                    | Obligations cautionnées                              |                   |                   |           |               |
|                                                    | Autres impôts, taxes et assimilés                    | 756 075           | 756 075           |           |               |
|                                                    | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés      | 364 402           | 364 402           |           |               |
|                                                    | Groupe et associés (2)                               | 3 434 738         | 3 434 738         |           |               |
|                                                    | Autres dettes                                        | 2 451 899         | 2 451 899         |           |               |
|                                                    | Dettes représentatives de titres empruntés           |                   |                   |           |               |
|                                                    | Produits constatés d'avance                          |                   |                   |           |               |
|                                                    | <b>TOTAL DES DETTES</b>                              | <b>21 801 041</b> | <b>21 801 041</b> |           |               |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice         |                                                      |                   |                   |           |               |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice        |                                                      |                   |                   |           |               |
| (2) Emprunts dettes associés (personnes physiques) |                                                      |                   |                   |           |               |

## Produits à recevoir

|                                          | 31/08/2021       | 31/08/2020     | Variations | %     |
|------------------------------------------|------------------|----------------|------------|-------|
| Créances rattachées à des participations |                  |                |            |       |
| Autres immobilisations financières       |                  |                |            |       |
| Autres créances clients                  | 379 559          | 282 728        | 96 831     | 34,25 |
| Autres créances                          | 3 079 527        |                | 3 079 527  |       |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>3 459 086</b> | <b>282 728</b> | 3 176 358  | N/S   |

## Charges constatées d'avance

|                                            | 31/08/2021 | 31/08/2020 | Variations %     |
|--------------------------------------------|------------|------------|------------------|
| Charges constatées d'avance - Exploitation | 513 562    | 811 127    | (297 564) -36,69 |
| Charges constatées d'avance - Financier    |            |            |                  |
| Charges constatées d'avance - Exceptionnel |            |            |                  |
| TOTAL                                      | 513 562    | 811 127    | (297 564) -36,69 |

## Variations des Capitaux Propres

|                                            | Capitaux propres<br>clôture 31/08/2020 | Affectation<br>du résultat N-1 <sup>1</sup> | Apports avec<br>effet rétroactif | Variations en<br>cours d'exercice <sup>2</sup> | Capitaux propres<br>clôture 31/08/2021 |
|--------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Capital social                             | 53 553 988                             |                                             |                                  | (43 553 988)                                   | 10 000 000                             |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | 35 158                                 |                                             |                                  |                                                | 35 158                                 |
| Ecart de réévaluation                      |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Réserve légale                             | 1 174 311                              |                                             |                                  |                                                | 1 174 311                              |
| Réserves statutaires ou contractuelles     |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Réserves réglementées                      |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Autres réserves                            |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Report à nouveau                           | (23 358 607)                           | (20 255 187)                                |                                  | 43 553 988                                     | (59 806)                               |
| Résultat de l'exercice                     | (20 255 187)                           | 20 255 187                                  |                                  | 562 519                                        | 562 519                                |
| Subventions d'investissement               |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Provisions réglementées                    | 64 436                                 |                                             |                                  |                                                | 64 436                                 |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>11 214 098</b>                      |                                             |                                  | <b>562 519</b>                                 | <b>11 776 617</b>                      |

Date de l'assemblée générale 25/01/2021

Dividendes attribués

<sup>1</sup>dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 11 214 098

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 11 214 098

<sup>2</sup>Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 562 519

## Capital social

|                          |                                         | 31/08/2021 | Nombre               | Val. Nominale | Montant              |
|--------------------------|-----------------------------------------|------------|----------------------|---------------|----------------------|
| ACTIONS / PARTS SOCIALES | Du capital social début exercice        |            | 20 091 815,00        | 2,6655        | 53 553 987,53        |
|                          | Emises pendant l'exercice               |            |                      | 0,0000        |                      |
|                          | Remboursées pendant l'exercice          |            |                      | 0,0000        |                      |
|                          | <b>Du capital social fin d'exercice</b> |            | <b>20 091 815,00</b> | <b>0,4977</b> | <b>10 000 000,00</b> |

## Charges à payer

|                                                        | 31/08/2021       | 31/08/2020       | Variations | %      |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------|--------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |                  |                  |            |        |
| Autres emprunts obligataires                           |                  |                  |            |        |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                  |                  |            |        |
| Emprunts et dettes financières divers                  |                  |                  |            |        |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 3 798 831        | 4 447 735        | (648 904)  | -14,59 |
| Dettes fiscales et sociales                            | 1 926 033        | 2 768 849        | (842 816)  | -30,44 |
| Dettes fournisseurs d'immobilisation                   | 238 756          | 238 756          |            |        |
| Autres dettes                                          | 2 369 031        | 1 764 205        | 604 826    | 34,28  |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>8 332 652</b> | <b>9 219 546</b> | (886 894)  | -9,62  |

## Notes relatives à certains postes du Compte de Résultat

### Situation fiscale différée ou latente

La fiscalité latente et différée n'est pas traduite dans les comptes individuels de la société. Les impôts différés traduisent l'effet des différences entre les bases comptables et les bases fiscales.

Il s'agit notamment des différences temporaires constatées dans l'enregistrement des charges et des produits :

- Les impôts différés actifs traduisent des charges qui seront fiscalement déductibles ultérieurement ou des reports déficitaires qui entraîneront une diminution de l'assiette fiscale.
- Les impôts différés passifs traduisent soit des anticipations de déductions fiscales, soit des produits qui seront ultérieurement taxables et qui entraîneront un accroissement de l'assiette fiscale.

Les bases d'impôts différés ou latents sont présentées dans le tableau « accroissements et allègements de la dette future d'impôt ».

L'impact de ces différences temporaires sur les comptes fait ressortir un montant net théorique de créance d'impôt de 10 046 milliers d'euros, compte tenu d'un taux d'imposition de droit commun de 25%.

---

## Ventilation du chiffre d'affaires

|                               | France            | Export         | Total             |
|-------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Ventes de marchandises        | 30 529 910        | 268 645        | 30 798 555        |
| Production vendue de biens    |                   |                |                   |
| Production vendue de travaux  |                   |                |                   |
| Production vendue de services | (727 031)         |                | (727 031)         |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>29 802 878</b> | <b>268 645</b> | <b>30 071 523</b> |

## Produits et Charges exceptionnels

|                                                             |           | 31/08/2021        |
|-------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|
| <b>Total des produits exceptionnels</b>                     |           | <b>13 472 858</b> |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>     |           | <b>11 134 858</b> |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS                               | 9 818 906 |                   |
| AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS                               | 1 315 952 |                   |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>     |           | <b>1 700 000</b>  |
| CESSION ACTIF INCORPOREL                                    | 1 700 000 |                   |
| <b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b>     |           | <b>638 000</b>    |
| REP PRO EXCEP AUTRES RISQUES E                              | 300 000   |                   |
| 78761610 - REP PRO EXCEP DROIT AU BAIL                      | 108 000   |                   |
| 78761710 - REP PRO EXCEP FONDS DE COMMERCE                  | 230 000   |                   |
| <b>Total des charges exceptionnelles</b>                    |           | <b>3 724 151</b>  |
| <b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b>     |           | <b>624 082</b>    |
| AMENDES ET PENALITES NON DED                                | 15 636    |                   |
| RISQUES EXCEPT DIVERS SUR OP G                              | 53 165    |                   |
| AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES                              | 555 280   |                   |
| <b>Charges exceptionnelles sur opération en capital</b>     |           | <b>1 451 641</b>  |
| VNC DROIT AU BAIL                                           | 1 451 641 |                   |
| <b>Dotations excep. aux amortissements et aux provision</b> |           | <b>1 648 429</b>  |
| DOT AMT EXCEP AAI CONST SOL AU                              | 27 086    |                   |
| DOT AMT EXCEP MATERIEL ET OUTILLAGE                         | 709       |                   |
| 68711810 - DOT AMT EXCEP AAI MOBILIER                       | 11 121    |                   |
| DOT PRO EXCEP COMPTE COUR GPE                               | 5 514     |                   |
| DOT PRO EXCEP DROIT AU BAIL                                 | 1 401 000 |                   |
| DOT PRO EXCEP FONDS DE COMMERC                              | 203 000   |                   |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                                |           | <b>9 748 707</b>  |

## Evaluations fiscales dérogatoires

|                                                           |         | 31/08/2021 |
|-----------------------------------------------------------|---------|------------|
| Résultat de l'exercice                                    |         | 562 519    |
| Impôts sur les bénéfices<br>IMPOT SUR LES SOCIETES FRANCE | 207 338 | 207 338    |
| Résultat avant impôts                                     |         | 769 857    |
| RESULTAT HORS EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES AVANT I   |         | 769 857    |

## Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

31/08/2021

|                                           |                         |  |
|-------------------------------------------|-------------------------|--|
| ACCROISSEMENTS                            | Provisions réglementées |  |
|                                           | Autres                  |  |
| ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOT |                         |  |

|                                        |                                                        |            |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------|
| ALLEGEMENTS                            | Provisions non déductibles l'année de comptabilisation |            |
|                                        | Provision pour IFC                                     | 777 274    |
|                                        | Contribution sociale de solidarité                     | 27 828     |
|                                        | Taxe sur les grandes surfaces                          | 121 357    |
|                                        | Participation à l'effort de construction               | 112 919    |
|                                        | Droit au bail                                          | 10 738 864 |
|                                        | Fonds de commerce                                      | 5 082 837  |
|                                        | Autres                                                 |            |
|                                        | Déficit reportables                                    | 23 321 889 |
| ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOT |                                                        | 40 182 968 |

### Note :

Les informations communiquées ci-dessus correspondent à des bases d'allègement ou d'accroissement de la dette future d'impôt.

## Autres informations

### Société consolidante

La société est consolidée par intégration globale par la société MAGI ENTREPRISE UK Limited, de nationalité anglaise, ayant son siège à Londres-Royaume.

### Rémunérations allouées aux membres des organes de direction et d'administration

La rémunération des organes de direction et d'administration n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à mentionner une rémunération individuelle.

### Liste des transactions effectuées avec des parties liées

Les transactions avec les parties liées ont été conclues à des conditions normales de marché.

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant aux comptes de résultat de l'exercice s'élève à 65.7 milliers d'euros et correspond intégralement à la certification des comptes de la société.

### Retour à meilleure fortune

A compter de l'exercice clos le 31 août 2022, si la société est bénéficiaire, elle devra restituer le montant du bénéfice avant impôt aux sociétés ayant consentie l'abandon jusqu'au remboursement total.

## Effectif moyen

|                              |                                                  | 31/08/2021 | Interne    | Externe |
|------------------------------|--------------------------------------------------|------------|------------|---------|
| EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE | Cadres & professions intellectuelles supérieures |            | 96         |         |
|                              | Professions intermédiaires                       |            | 70         |         |
|                              | Employés                                         |            | 156        |         |
|                              | Ouvriers                                         |            |            |         |
|                              | <b>TOTAL</b>                                     |            | <b>322</b> |         |

Le montant des charges de personnel mis à disposition s'élève à 52 milliers d'euros.



## Engagements financiers

|                                                       | 31/08/2021 | Engagements financiers donnés | Engagements financiers reçus |
|-------------------------------------------------------|------------|-------------------------------|------------------------------|
| <b>Effets escomptés non échus</b>                     |            |                               |                              |
| <b>Avals, cautions et garanties</b>                   |            |                               |                              |
| Caution loyer - My Partnerbank                        |            | 56 738                        |                              |
| Caution loyer - My Partnerbank                        |            | 26 050                        |                              |
| Caution loyer - My Partnerbank                        |            | 15 250                        |                              |
| Caution loyer - My Partnerbank                        |            | 6 000                         |                              |
| Caution douane - BNP Parisbas                         |            | 104 415                       |                              |
|                                                       |            | <b>208 453</b>                |                              |
| <b>Engagements de crédit-bail</b>                     |            |                               |                              |
| <b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b> |            |                               |                              |
| <b>Autres engagements</b>                             |            |                               |                              |
| <b>Total des engagements financiers (1)</b>           |            | <b>208 453</b>                |                              |
| (1) Dont concernant :                                 |            |                               |                              |
| Les dirigeants                                        |            |                               |                              |
| Les filiales                                          |            |                               |                              |
| Les participations                                    |            |                               |                              |
| Les autres entreprises liées                          |            |                               |                              |

Caution 1 : 56 737,95 € / My Partnerbank - SOCIETE ADELTA / Durée du 16/09/2011 au 01/07/2023

Caution 2 : 26 049,66 € / My Partnerbank - LANNOY SAS / Durée du 14/01/2013 au 04/01/2023

Caution 3 : 15 250 € / My Partnerbank - SOCIETE MERCIALYS / Durée du 18/02/2015 au 31/10/2023

Caution 4 : 6 000 € / My Partnerbank - SCI VETEO / Durée du 17/01/2014 au 31/05/2022

Caution 5 : 6 156 € / Durée : 90 jours (du 01/10/2021 au 31/12/2021)

Caution 6 : 98 259 € / Durée : 90 jours (du 01/10/2021 au 31/12/2021)

## Evénements significatifs postérieurs à clôture

### Contrôle fiscal

L'administration fiscale a notifié à la société Kookai SAS la mise en place d'un contrôle fiscal couvrant les cinq dernières années allant de 2015 à 2020. Ce contrôle débutera à partir du 06 janvier 2022.

### Ouvertures et fermetures des points de ventes depuis le 01 septembre 2021

La société a prévu la fermeture des boutiques suivantes :

#### Succursales :

Grenoble : décembre 2021

La société a prévu l'ouverture des boutiques suivantes :

#### Affiliés :

Macon : octobre 2021

GL Menton : septembre 2021

### Continuité d'exploitation

Nous analysons l'avenir de la société avec prudence, cependant, nous restons positifs quant à l'augmentation de la rentabilité pour les prochaines années en tenant compte également du contexte actuel concernant la crise sanitaire mondiale. Sur la base des cashflows prévisionnels revue quotidiennement et établis sur les 12 mois à compter de la date d'arrêt des comptes, Kookai aura la capacité à continuer son exploitation.

---

# **INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

## Détail de l'Actif

|                                                         | 01/09/2020<br>31/08/2021 | 12<br>mois   | 01/09/2019<br>31/08/2020 | 12<br>mois   | Variations            | %             |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|-----------------------|---------------|
| Capital souscrit non appelé                             |                          |              |                          |              |                       |               |
| <b>TOTAL II - Actif Immobilisé NET</b>                  | <b>22 997 067,29</b>     | <b>63,69</b> | <b>25 700 788,20</b>     | <b>71,10</b> | <b>(2 703 720,91)</b> | <b>-10,52</b> |
| <b>Concessions brevets et droits similaires</b>         | <b>557 394,98</b>        | <b>1,54</b>  | <b>517 515,20</b>        | <b>1,43</b>  | <b>39 879,78</b>      | <b>7,71</b>   |
| 20510000 BREVETS ET MARQUES                             | 1 220 751,76             | 3,38         | 1 055 349,76             | 2,92         | 165 402,00            | 15,67         |
| 20520000 LOGICIELS                                      | 6 152 631,47             | 17,04        | 6 152 631,47             | 17,02        |                       |               |
| 29051000 PRO DEPRE BREVETS ET MARQUES                   | (458 674,42)             | -1,27        | (458 674,42)             | -1,27        |                       |               |
| 28051000 AMT IMMO BREVETS ET MARQUES                    | (462 674,34)             | -1,28        | (462 674,34)             | -1,28        |                       |               |
| 28052000 AMT IMMO LOGICIELS                             | (5 894 639,49)           | -16,33       | (5 769 117,27)           | -15,96       | (125 522,22)          | -2,18         |
| <b>Fonds Commercial</b>                                 | <b>18 702 919,82</b>     | <b>51,80</b> | <b>21 420 560,32</b>     | <b>59,26</b> | <b>(2 717 640,50)</b> | <b>-12,69</b> |
| 20610000 DROIT AU BAIL                                  | 22 870 762,90            | 63,34        | 24 319 028,56            | 67,28        | (1 448 265,66)        | -5,96         |
| 20670000 FRAIS ACQUISITION DAB                          | 376 983,84               | 1,04         | 380 358,68               | 1,05         | (3 374,84)            | -0,89         |
| 20710000 FONDS DE COMMERCE                              | 11 207 057,16            | 31,04        | 11 207 057,16            | 31,01        |                       |               |
| 20770000 FRAIS ACQUISITION FONDS                        | 69 816,77                | 0,19         | 69 816,77                | 0,19         |                       |               |
| 29061000 PRO DEPRE DROIT AU BAIL                        | (10 695 942,14)          | -29,62       | (9 402 942,14)           | -26,01       | (1 293 000,00)        | -13,75        |
| 29067000 PRO DEPRE FRAIS ACQUISITION DA                 | (42 921,67)              | -0,12        | (42 921,67)              | -0,12        |                       |               |
| 29071000 PRO DEPRE FONDS DE COMMERCE                    | (5 073 318,72)           | -14,05       | (5 100 318,72)           | -14,11       | 27 000,00             | 0,53          |
| 29077000 PRO DEPRE FRAIS ACQUISITION FO                 | (9 518,32)               | -0,03        | (9 518,32)               | -0,03        |                       |               |
| <b>Autres immobilisations incorporelles</b>             | <b>22 500,00</b>         | <b>0,06</b>  | <b>22 500,00</b>         | <b>0,06</b>  |                       |               |
| 20810000 AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPO                 | 22 500,00                | 0,06         | 22 500,00                | 0,06         |                       |               |
| <b>Avances et acomptes versés sur immob. incorporel</b> | <b>274 407,19</b>        | <b>0,76</b>  | <b>274 407,19</b>        | <b>0,76</b>  |                       |               |
| 23700000 ACOMPTES SUR IMMO INCORPORELLE                 | 274 407,19               | 0,76         | 274 407,19               | 0,76         |                       |               |
| <b>Constructions</b>                                    | <b>921 815,09</b>        | <b>2,55</b>  | <b>781 119,53</b>        | <b>2,16</b>  | <b>140 695,56</b>     | <b>18,01</b>  |
| 21450000 AAI CONST SOL AUTRUI                           | 16 141 604,01            | 44,70        | 15 745 295,10            | 43,56        | 396 308,91            | 2,52          |
| 28145000 AMT IMMO AAI CONST SOL AUTRUI                  | (15 219 788,92)          | -42,15       | (14 964 175,57)          | -41,40       | (255 613,35)          | -1,71         |
| <b>Installations techniques, matériel et outillage</b>  | <b>90 313,69</b>         | <b>0,25</b>  | <b>15 218,31</b>         | <b>0,04</b>  | <b>75 095,38</b>      | <b>493,45</b> |
| 21540000 MATERIEL ET OUTILLAGE                          | 597 531,89               | 1,65         | 510 450,63               | 1,41         | 87 081,26             | 17,06         |
| 28154000 AMT IMMO MATERIEL ET OUTILLAGE                 | (507 218,20)             | -1,40        | (495 232,32)             | -1,37        | (11 985,88)           | -2,42         |
| <b>Autres immobilisations corporelles</b>               | <b>399 593,16</b>        | <b>1,11</b>  | <b>364 152,46</b>        | <b>1,01</b>  | <b>35 440,70</b>      | <b>9,73</b>   |
| 21810000 AAI MOBILIER                                   | 1 948 335,48             | 5,40         | 1 888 597,30             | 5,23         | 59 738,18             | 3,16          |
| 21830000 MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQU                 | 2 964 780,76             | 8,21         | 2 897 439,32             | 8,02         | 67 341,44             | 2,32          |
| 21840000 MOBILIER                                       | 4 831 094,52             | 13,38        | 4 814 502,19             | 13,32        | 16 592,33             | 0,34          |
| 28181000 AMT IMMO AAI MOBILIER                          | (1 815 873,17)           | -5,03        | (1 781 166,53)           | -4,93        | (34 706,64)           | -1,95         |
| 28183000 AMT IMMO MATERIEL BUREAU ET IN                 | (2 844 940,31)           | -7,88        | (2 801 959,12)           | -7,75        | (42 981,19)           | -1,53         |
| 28184000 AMT IMMO MOBILIER                              | (4 683 804,12)           | -12,97       | (4 653 260,70)           | -12,87       | (30 543,42)           | -0,66         |
| <b>Avances et acomptes versés sur immob. corporelle</b> | <b>380 541,05</b>        | <b>1,05</b>  | <b>380 541,05</b>        | <b>1,05</b>  |                       |               |
| 23800000 ACOMPTES SUR IMMO CORPORELLES                  | 380 541,05               | 1,05         | 380 541,05               | 1,05         |                       |               |
| <b>Autres participations</b>                            | <b>68 586,81</b>         | <b>0,19</b>  | <b>68 586,81</b>         | <b>0,19</b>  |                       |               |
| 26110000 ACTIONS DE PARTICIPATIONS GROU                 | 93 586,81                | 0,26         | 93 586,81                | 0,26         |                       |               |
| 29611000 PRO DEPRE ACTIONS PARTICIP GRO                 | (25 000,00)              | -0,07        | (25 000,00)              | -0,07        |                       |               |
| <b>Autres immobilisations financières</b>               | <b>1 578 995,50</b>      | <b>4,37</b>  | <b>1 856 187,33</b>      | <b>5,14</b>  | <b>(277 191,83)</b>   | <b>-14,93</b> |
| 27510020 DEPOTS DE GARANTIE                             | 1 578 460,23             | 4,37         | 1 855 652,06             | 5,13         | (277 191,83)          | -14,94        |
| 27510030 FONDS DE ROULEMENT                             | 535,27                   |              | 535,27                   |              |                       |               |
| <b>TOTAL III - Actif Circulant NET</b>                  | <b>13 110 259,44</b>     | <b>36,31</b> | <b>10 444 076,63</b>     | <b>28,90</b> | <b>2 666 182,81</b>   | <b>25,53</b>  |
| <b>Marchandises</b>                                     | <b>4 994 263,35</b>      | <b>13,83</b> | <b>5 516 891,36</b>      | <b>15,26</b> | <b>(522 628,01)</b>   | <b>-9,47</b>  |
| 37010000 STOCK MARCHANDISES                             | 5 476 235,67             | 15,17        | 6 611 965,79             | 18,29        | (1 135 730,12)        | -17,18        |

## Détail de l'Actif

|                                                    |                                      | 01/09/2020<br>31/08/2021 | 12<br>mois | 01/09/2019<br>31/08/2020 | 12<br>mois | Variations          | %      |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|---------------------|--------|
| 37010050                                           | 37010050 - STOCK MARCHANDISES ESP    | 60 365,22                | 0,17       | 49 197,09                | 0,14       | 11 168,13           | 22,70  |
| 39510000                                           | PRO DEP EXPLT STOCK PRODUITS F       | (519 512,00)             | -1,44      | (1 137 596,00)           | -3,15      | 618 084,00          | 54,33  |
| 39510050                                           | 39510050 - PRO DEP EXPLT STOCK PRODU | (22 825,54)              | -0,06      | (6 675,52)               | -0,02      | (16 150,02)         | -241,9 |
| <b>Avances &amp; acomptes versés sur commandes</b> |                                      | <b>30,10</b>             |            |                          |            | <b>30,10</b>        |        |
| 40910000                                           | FOURNISSEURS ACOMPTES VERSES         | 30,10                    |            |                          |            | 30,10               |        |
| <b>Créances clients et comptes rattachés</b>       |                                      | <b>2 232 346,35</b>      | 6,18       | <b>565 558,63</b>        | 1,56       | <b>1 666 787,72</b> | 294,72 |
| 41110000                                           | CLIENTS AUTRES                       | 1 776 353,52             | 4,92       | 201 971,90               | 0,56       | 1 574 381,62        | 779,51 |
| 41610000                                           | CLIENTS DOUTEUX AUTRES               | 421 615,12               | 1,17       | 459 660,94               | 1,27       | (38 045,82)         | -8,28  |
| 41620000                                           | CLIENTS DOUTEUX MAGASIN              | 13 811,73                | 0,04       | 12 895,73                | 0,04       | 916,00              | 7,10   |
| 41810000                                           | CLIENTS FACTURE A ETABLIR            | 379 559,25               | 1,05       | 282 728,16               | 0,78       | 96 831,09           | 34,25  |
| 49110000                                           | PRO DEP CLIENTS DOUTEUX AUTRES       | (358 993,27)             | -0,99      | (391 698,10)             | -1,08      | 32 704,83           | 8,35   |
| <b>Autres créances</b>                             |                                      | <b>5 022 898,07</b>      | 13,91      | <b>2 810 632,02</b>      | 7,78       | <b>2 212 266,05</b> | 78,71  |
| 40110010                                           | FOURNISSEURS HCEE                    | 118 910,00               | 0,33       |                          |            | 118 910,00          |        |
| 40111000                                           | FOURNISSEURS FRAIS                   | 22 731,60                | 0,06       | 260 166,85               | 0,72       | (237 435,25)        | -91,26 |
| 40970000                                           | AVOIRS FOURNISSEURS EXPLOIT          | 216 726,74               | 0,60       |                          |            | 216 726,74          |        |
| 40980000                                           | AVOIRS ET RRRO NON RECUS SUR EXPLO   | 133 526,88               | 0,37       |                          |            | 133 526,88          |        |
| 42100000                                           | PERSONNEL REMUNERATIONS DUES         |                          |            | 26 124,50                | 0,07       | (26 124,50)         | -100,0 |
| 42120000                                           | PAIES NEGATIVES                      | 72 933,57                | 0,20       | 57 643,72                | 0,16       | 15 289,85           | 26,52  |
| 42130000                                           | REMBOURS NOTES DE FRAIS              | 10 217,26                | 0,03       |                          |            | 10 217,26           |        |
| 42491000                                           | PLAN D'EPARGNE ENTREPRISE            |                          |            | 163,16                   |            | (163,16)            | -100,0 |
| 42510000                                           | ACOMPTES MANUELS                     | 6 241,25                 | 0,02       | 7 089,95                 | 0,02       | (848,70)            | -11,97 |
| 42591000                                           | AVANCE PERMANENTE                    |                          |            | 1 200,00                 |            | (1 200,00)          | -100,0 |
| 44170000                                           | ETAT SUBVENTION A RECEVOIR SUBVENT   | 2 946 000,00             | 8,16       |                          |            | 2 946 000,00        |        |
| 44400000                                           | IMPOT SOCIETE France                 |                          |            | 223 575,40               | 0,62       | (223 575,40)        | -100,0 |
| 44411000                                           | CICE                                 | 827 254,69               | 2,29       | 1 034 594,29             | 2,86       | (207 339,60)        | -20,04 |
| 44536000                                           | TVA A RECUPERER ETAT MEMBRE          | 220 225,17               | 0,61       | 173 136,00               | 0,48       | 47 089,17           | 27,20  |
| 44562000                                           | TVA DEDUCTIBLE SUR IMMOBILISAT       | 5 237,05                 | 0,01       | 243,08                   |            | 4 993,97            | N/S    |
| 44566000                                           | TVA SUR AUTRES BIENS ET SERVIC       | 216 887,20               | 0,60       | 271 238,88               | 0,75       | (54 351,68)         | -20,04 |
| 44566005                                           | TVA VD0550-AEN (non                  | 516,45                   |            |                          |            | 516,45              |        |
| 44566006                                           | TVA VD1000-AEN (non                  | 3 354,17                 | 0,01       |                          |            | 3 354,17            |        |
| 44566007                                           | TVA VD1960-AEN (non                  | 358,87                   |            |                          |            | 358,87              |        |
| 44566009                                           | TVA VD2000-AEN (nov                  | 17 592,52                | 0,05       |                          |            | 17 592,52           |        |
| 44586000                                           | PRO TVA DEDUCTIBLE FAR               | 38 920,54                | 0,11       | 69 037,05                | 0,19       | (30 116,51)         | -43,62 |
| 44586200                                           | PRO TVA DEDUCTIBLE FAR IMMOS         | 30 918,40                | 0,09       | 30 918,40                | 0,09       |                     |        |
| 44587100                                           | PRO TVA FAE A DECLARER               | 61 171,48                | 0,17       | 38 342,54                | 0,11       | 22 828,94           | 59,54  |
| 44730000                                           | TAXE PROFESSIONNELLE PAYABLE         | 14 072,39                | 0,04       | 13 202,00                | 0,04       | 870,39              | 6,59   |
| 44780000                                           | TAXE EFFORT CONSTRUCTION             | 4 108,00                 | 0,01       | 45 159,00                | 0,12       | (41 051,00)         | -90,90 |
| 44790000                                           | TAXE DIVERSE PAYABL                  | 2 011,00                 | 0,01       |                          |            | 2 011,00            |        |
| 44793300                                           | ACOMPTES CFE                         |                          |            | 293 590,00               | 0,81       | (293 590,00)        | -100,0 |
| 44793400                                           | ACOMPTES CVAE                        | 36 143,00                | 0,10       | 27 128,00                | 0,08       | 9 015,00            | 33,23  |
| 45110000                                           | COMPTE COURANT KOOKAI DEUTSCHL       | 791 260,36               | 2,19       | 785 746,79               | 2,17       | 5 513,57            | 0,70   |
| 46700000                                           | DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS       |                          |            | 5 800,93                 | 0,02       | (5 800,93)          | -100,0 |
| 46711000                                           | CREDITEURS DIVERS                    | 13 227,90                | 0,04       |                          |            | 13 227,90           |        |
| 46722000                                           | DEBITEURS DIVERS GROUPE              | 3 611,94                 | 0,01       | 3 662,62                 | 0,01       | (50,68)             | -1,38  |
| 46750000                                           | CREANCES GAGE ESPECES                |                          |            | 228 615,65               | 0,63       | (228 615,65)        | -100,0 |
| 49511000                                           | PRO DEP COMPTE COURANT GRPE DE       | (791 260,36)             | -2,19      | (785 746,79)             | -2,17      | (5 513,57)          | -0,70  |
| <b>Disponibilités</b>                              |                                      | <b>347 159,09</b>        | 0,96       | <b>739 867,82</b>        | 2,05       | <b>(392 708,73)</b> | -53,08 |
| 51120004                                           | CHEQUES A ENCAISSER - PAYPAL         | 198 716,14               | 0,55       | 21 076,23                | 0,06       | 177 639,91          | 842,84 |
| 51120005                                           | SOLUTIONS DE PAIEMENT ALMA           | 47 321,34                | 0,13       |                          |            | 47 321,34           |        |
| 51120006                                           | SOLUTIONS DE PAIEMENT ALMA SUCCUR    | 10 399,86                | 0,03       |                          |            | 10 399,86           |        |
| 51120008                                           | CHEQUES A ENCAISSER - JCB            | 441,30                   |            | 133,60                   |            | 307,70              | 230,31 |
| 51120010                                           | CHEQUES A ENCAISSER - COFINOGA       | 358,00                   |            | 358,00                   |            |                     |        |
| 51120011                                           | CHEQUES A ENCAISSER - DINERS         | 137,40                   |            | 137,40                   |            |                     |        |
| 51120013                                           | CHEQUES A ENCAISSER - AMEX           | 18 528,42                | 0,05       |                          |            | 18 528,42           |        |
| 51200000                                           | BANQUE                               | 61 066,88                | 0,17       | 704 156,89               | 1,95       | (643 090,01)        | -91,33 |
| 53110000                                           | CAISSE EN EUROS                      | 2 604,89                 | 0,01       | 2 592,89                 | 0,01       | 12,00               | 0,46   |
| 53320000                                           | CAISSE                               | 7 584,86                 | 0,02       | 9 941,22                 | 0,03       | (2 356,36)          | -23,70 |
| 58000000                                           | VIREMENTS DE FONDS                   |                          |            | 1 471,59                 |            | (1 471,59)          | -100,0 |

## Détail de l'Actif

|                                      | 01/09/2020<br>31/08/2021 | 12<br>mois | 01/09/2019<br>31/08/2020 | 12<br>mois | Variations          | %      |
|--------------------------------------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|---------------------|--------|
| <b>Charges constatées d'avance</b>   | <b>513 562,48</b>        | 1,42       | <b>811 126,80</b>        | 2,24       | <b>(297 564,32)</b> | -36,69 |
| 48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 513 562,48               | 1,42       | 811 126,80               | 2,24       | (297 564,32)        | -36,69 |
| <b>TOTAL DU BILAN ACTIF</b>          | <b>36 107 326,73</b>     | 100,00     | <b>36 144 864,83</b>     | 100,00     | <b>(37 538,10)</b>  | -0,10  |

## Détail du Passif

|                                                          | 01/09/2020<br>31/08/2021 | 12<br>mois   | 01/09/2019<br>31/08/2020 | 12<br>mois    | Variations             | %             |
|----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|---------------|------------------------|---------------|
| <b>TOTAL I - Capitaux propres</b>                        | <b>11 776 616,72</b>     | <b>32,62</b> | <b>11 214 098,01</b>     | <b>31,03</b>  | <b>562 518,71</b>      | <b>5,02</b>   |
| <b>Capital Social ou individuel</b>                      | <b>10 000 000,00</b>     | <b>27,70</b> | <b>53 553 987,53</b>     | <b>148,16</b> | <b>(43 553 987,53)</b> | <b>-81,33</b> |
| 10100000 CAPITAL                                         | 10 000 000,00            | 27,70        | 53 553 987,53            | 148,16        | (43 553 987,53)        | -81,33        |
| <b>Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...</b>       | <b>35 157,60</b>         | <b>0,10</b>  | <b>35 157,60</b>         | <b>0,10</b>   |                        |               |
| 10420000 PRIMES DE FUSION                                | 35 157,60                | 0,10         | 35 157,60                | 0,10          |                        |               |
| <b>Réserve légale</b>                                    | <b>1 174 310,94</b>      | <b>3,25</b>  | <b>1 174 310,94</b>      | <b>3,25</b>   |                        |               |
| 10611000 RESERVES LEGALES PROPREMENT DI                  | 1 174 310,94             | 3,25         | 1 174 310,94             | 3,25          |                        |               |
| <b>Report à nouveau</b>                                  | <b>(59 806,15)</b>       | <b>-0,17</b> | <b>(23 358 606,52)</b>   | <b>-64,62</b> | <b>23 298 800,37</b>   | <b>99,74</b>  |
| 11000000 REPORT A NOUVEAU SOLDE CREDIT                   | 2 989 555,16             | 8,28         | 2 989 555,16             | 8,27          |                        |               |
| 11900000 REPORT A NOUVEAU SOLDE DEBIT                    | (3 049 361,31)           | -8,45        | (26 348 161,68)          | -72,90        | 23 298 800,37          | 88,43         |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                            | <b>562 518,71</b>        | <b>1,56</b>  | <b>(20 255 187,16)</b>   | <b>-56,04</b> | <b>20 817 705,87</b>   | <b>102,78</b> |
| <b>Provisions réglementées</b>                           | <b>64 435,62</b>         | <b>0,18</b>  | <b>64 435,62</b>         | <b>0,18</b>   |                        |               |
| 14505200 AMT DEROG LOGICIEL                              | (9 205,83)               | -0,03        | (9 205,83)               | -0,03         |                        |               |
| 14514500 AMT DEROG AAI CONST SOL AUTRUI                  | 64 763,32                | 0,18         | 64 763,32                | 0,18          |                        |               |
| 14515400 AMT DEROG MATERIEL ET OUTILLAG                  | 2 108,68                 | 0,01         | 2 108,68                 | 0,01          |                        |               |
| 14518100 AMT DEROG AAI MOBILIER                          | 105,96                   |              | 105,96                   |               |                        |               |
| 14518300 AMT DEROG MATERIEL BUREAU ET I                  | 6 617,54                 | 0,02         | 6 617,54                 | 0,02          |                        |               |
| 14518400 AMT DEROG MOBILIER                              | 45,95                    |              | 45,95                    |               |                        |               |
| <b>TOTAL II - Autres fonds propres</b>                   |                          |              |                          |               |                        |               |
| <b>TOTAL III - Total des Provisions</b>                  | <b>2 429 067,27</b>      | <b>6,73</b>  | <b>2 277 024,14</b>      | <b>6,30</b>   | <b>152 043,13</b>      | <b>6,68</b>   |
| <b>Provisions pour risques</b>                           | <b>1 651 793,27</b>      | <b>4,57</b>  | <b>1 395 524,14</b>      | <b>3,86</b>   | <b>256 269,13</b>      | <b>18,36</b>  |
| 15111100 PROVISION LITIGE PRUD'HOMMES                    | 356 542,30               | 0,99         | 464 730,00               | 1,29          | (108 187,70)           | -23,28        |
| 15118100 PROV RESTRUCTURATION CT                         | 1 146 862,03             | 3,18         |                          |               | 1 146 862,03           |               |
| 15185100 PROVISION AUTRE RISQUE EXPLOIT                  | 148 388,94               | 0,41         | 630 794,14               | 1,75          | (482 405,20)           | -76,48        |
| 15185700 PROVISION AUTRE RISQUE EXCEPTI                  |                          |              | 300 000,00               | 0,83          | (300 000,00)           | -100,0        |
| <b>Provisions pour charges</b>                           | <b>777 274,00</b>        | <b>2,15</b>  | <b>881 500,00</b>        | <b>2,44</b>   | <b>(104 226,00)</b>    | <b>-11,82</b> |
| 15320100 PROVISION INDEMNITES FIN CARRI                  | 777 274,00               | 2,15         | 881 500,00               | 2,44          | (104 226,00)           | -11,82        |
| <b>TOTAL IV - Total des dettes</b>                       | <b>21 901 642,74</b>     | <b>60,66</b> | <b>22 653 742,68</b>     | <b>62,67</b>  | <b>(752 099,94)</b>    | <b>-3,32</b>  |
| <b>Emprunts et dettes auprès des établissements de c</b> | <b>239 263,21</b>        | <b>0,66</b>  | <b>47 932,55</b>         | <b>0,13</b>   | <b>191 330,66</b>      | <b>399,17</b> |
| 51120009 CHEQUES A ENCAISSER - INTERNET                  | 236 327,75               | 0,65         | 38 953,39                | 0,11          | 197 374,36             | 506,69        |
| 51120012 CHEQUES A ENCAISSER - CB                        | 2 035,02                 | 0,01         | 2 035,02                 | 0,01          |                        |               |
| 51120013 CHEQUES A ENCAISSER - AMEX                      |                          |              | 6 944,14                 | 0,02          | (6 944,14)             | -100,0        |
| 58000000 VIREMENTS DE FONDS                              | 900,44                   |              |                          |               | 900,44                 |               |
| <b>Emprunts et dettes financières divers</b>             | <b>3 434 737,81</b>      | <b>9,51</b>  | <b>2 761 740,99</b>      | <b>7,64</b>   | <b>672 996,82</b>      | <b>24,37</b>  |
| 45100000 COMPTE COURANT GROUPE                           | 459 540,96               | 1,27         | 478 139,12               | 1,32          | (18 598,16)            | -3,89         |
| 45100001 COMPTE COURANT MAGI AUSTRALIE                   | 13 115,24                | 0,04         | 402 620,83               | 1,11          | (389 505,59)           | -96,74        |
| 45100002 COMPTE COURANT MAGI UK                          | 101 404,33               | 0,28         | 100 308,36               | 0,28          | 1 095,97               | 1,09          |
| 45100003 45100003 - COMPTE COURANT KOOKAI IB             | 1 130 121,16             | 3,13         | 753 514,40               | 2,08          | 376 606,76             | 49,98         |
| 45100020 COMPTE COURANT KOOKAI SUISSE                    | 1 730 556,12             | 4,79         | 1 027 158,28             | 2,84          | 703 397,84             | 68,48         |
| <b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cou</b>    | <b>100 601,40</b>        | <b>0,28</b>  | <b>64 950,87</b>         | <b>0,18</b>   | <b>35 650,53</b>       | <b>54,89</b>  |
| 41120000 CLIENTS MAGASINS                                | 100 601,40               | 0,28         | 64 950,87                | 0,18          | 35 650,53              | 54,89         |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>          | <b>8 123 713,47</b>      | <b>22,50</b> | <b>12 591 786,59</b>     | <b>34,84</b>  | <b>(4 468 073,12)</b>  | <b>-35,48</b> |
| 40110000 FOURNISSEURS PAYABLES                           | 3 179 696,61             | 8,81         | 6 921 905,14             | 19,15         | (3 742 208,53)         | -54,06        |

## Détail du Passif

|                                                        |                                | 01/09/2020<br>31/08/2021 | 12<br>mois    | 01/09/2019<br>31/08/2020 | 12<br>mois    | Variations          | %            |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|---------------------|--------------|
| 40111100                                               | FOURNISSEURS INTERC            | 1 093 782,46             | 3,03          | 1 170 743,31             | 3,24          | (76 960,85)         | -6,57        |
| 40115000                                               | FOURNISSEURS NON PAYABLES      | 51 403,10                | 0,14          | 51 403,10                | 0,14          |                     |              |
| 40810000                                               | FOURNISSEURS FACT NON RECUE    | 3 798 831,30             | 10,52         | 4 447 735,04             | 12,31         | (648 903,74)        | -14,59       |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>                     |                                | <b>7 187 025,29</b>      | <b>19,90</b>  | <b>5 086 129,29</b>      | <b>14,07</b>  | <b>2 100 896,00</b> | <b>41,31</b> |
| 42100000                                               | PERSONNEL REMUNERATIONS DUES   | 22 400,26                | 0,06          |                          |               | 22 400,26           |              |
| 42110000                                               | PAIE EN ATTENTE DISTRIBUTION   | 15 036,41                | 0,04          | 15 036,41                | 0,04          |                     |              |
| 42130000                                               | REMBOURS NOTES DE FRAIS        |                          |               | 1 769,96                 |               | (1 769,96)          | -100,0       |
| 42200000                                               | COMITE D'ENTREPRISE            | 6 298,96                 | 0,02          | 5 955,79                 | 0,02          | 343,17              | 5,76         |
| 42512000                                               | ACOMPTES AUTOMATIQUES          | 23 227,26                | 0,06          | 959,15                   |               | 22 268,11           | N/S          |
| 42591000                                               | AVANCE PERMANENTE              | 1 800,00                 |               |                          |               | 1 800,00            |              |
| 42700000                                               | OPPOSITIONS                    | 14 196,69                | 0,04          | 10 036,82                | 0,03          | 4 159,87            | 41,45        |
| 42820000                                               | PRO BRUT CONGES PAYES          | 669 867,86               | 1,86          | 819 947,84               | 2,27          | (150 079,98)        | -18,30       |
| 42861000                                               | PRO BRUT 13EME MOIS            | 140 000,00               | 0,39          | 419 626,50               | 1,16          | (279 626,50)        | -66,64       |
| 42862000                                               | PRO PERSO PRIMES BRUTES        | 6 966,26                 | 0,02          | 5 889,07                 | 0,02          | 1 077,19            | 18,29        |
| 42863000                                               | PERSONNEL AUTRES CHARGES A PAY | 61 832,59                | 0,17          | 57 205,07                | 0,16          | 4 627,52            | 8,09         |
| 43100000                                               | URSSAF - ASSEDIC               | 2 790 297,81             | 7,73          | 1 085 324,38             | 3,00          | 1 704 973,43        | 157,09       |
| 43730000                                               | RETRAITES                      | 719 444,02               | 1,99          | 408 855,71               | 1,13          | 310 588,31          | 75,97        |
| 43732000                                               | PREVOYANCE                     | 106 548,27               | 0,30          | 55 453,91                | 0,15          | 51 094,36           | 92,14        |
| 43790000                                               | MUTUELLE                       | 21 376,58                | 0,06          | 72 281,13                | 0,20          | (50 904,55)         | -70,43       |
| 43791000                                               | TICKETS RESTAURANT             | 45 269,91                | 0,13          | 52 400,91                | 0,14          | (7 131,00)          | -13,61       |
| 43820000                                               | PRO CHARGES CONGES PAYES       | 251 271,59               | 0,70          | 290 902,03               | 0,80          | (39 630,44)         | -13,62       |
| 43861000                                               | PRO CHARGES 13EME MOIS         | 61 600,00                | 0,17          | 187 722,42               | 0,52          | (126 122,42)        | -67,19       |
| 43862000                                               | PRO PERSO CHARGES SOCIALES     | 1 796,01                 |               | 1 297,31                 |               | 498,70              | 38,44        |
| 43863000                                               | PRO AUTRES CHARGES A PAYER     | 33 098,08                | 0,09          | 30 394,93                | 0,08          | 2 703,15            | 8,89         |
| 44210000                                               | IMPOT A LA SOURCE              | 26 927,06                | 0,07          | 29 302,44                | 0,08          | (2 375,38)          | -8,11        |
| 44551000                                               | TVA A DECAISSER                | 589 695,13               | 1,63          |                          |               | 589 695,13          |              |
| 44571000                                               | TVA COLLECTEE                  | 840 555,55               | 2,33          | 570 528,42               | 1,58          | 270 027,13          | 47,33        |
| 44587000                                               | PRO TVA COLLECTEE FAE          | 8 370,72                 | 0,02          | 9 175,09                 | 0,03          | (804,37)            | -8,77        |
| 44715000                                               | TAXE PARAFISCALE COLLECTEE     | 2 764,25                 | 0,01          |                          |               | 2 764,25            |              |
| 44775000                                               | TAXE FORMATION PROFESSIONNELLE | 26 783,04                | 0,07          |                          |               | 26 783,04           |              |
| 44790000                                               | TAXE DIVERSE PAYABL            |                          |               | 200,00                   |               | (200,00)            | -100,0       |
| 44862000                                               | PRO TAXE ORGANIC               | 27 828,00                | 0,08          | 41 742,00                | 0,12          | (13 914,00)         | -33,33       |
| 44863200                                               | PRO TAXE GRANDE SURFACE        | 121 357,00               | 0,34          | 78 661,00                | 0,22          | 42 696,00           | 54,28        |
| 44863300                                               | PRO TAXE COTIS FONCIERES ENTRE | 37 664,40                | 0,10          | 313 111,00               | 0,87          | (275 446,60)        | -87,97       |
| 44863400                                               | PRO TAXE COTIS VALEUR AJOUTEE  | 178 919,20               | 0,50          | 170 263,33               | 0,47          | 8 655,87            | 5,08         |
| 44865000                                               | PRO TAXE VEHICULES             | 9 742,56                 | 0,03          | 5 480,19                 | 0,02          | 4 262,37            | 77,78        |
| 44867000                                               | PRO TAXE APPRENTISSAGE         | 21 382,68                | 0,06          | 40 858,41                | 0,11          | (19 475,73)         | -47,67       |
| 44867500                                               | PRO TAXE FORMATION PROFESSIONN | 107 184,43               | 0,30          | 58 267,66                | 0,16          | 48 916,77           | 83,95        |
| 44868000                                               | PRO TAXE EFFORT CONSTRUCTION   | 112 918,96               | 0,31          | 120 304,41               | 0,33          | (7 385,45)          | -6,14        |
| 44869000                                               | PRO TAXE DIVERSE               | 82 603,75                | 0,23          | 127 176,00               | 0,35          | (44 572,25)         | -35,05       |
| <b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b> |                                | <b>364 402,43</b>        | <b>1,01</b>   | <b>256 219,34</b>        | <b>0,71</b>   | <b>108 183,09</b>   | <b>42,22</b> |
| 40410000                                               | FOURNISSEURS IMMO PAYABLE      | 125 646,44               | 0,35          | 17 463,35                | 0,05          | 108 183,09          | 619,49       |
| 40840000                                               | FACT NON RECUE IMMO            | 238 755,99               | 0,66          | 238 755,99               | 0,66          |                     |              |
| <b>Autres dettes</b>                                   |                                | <b>2 451 899,13</b>      | <b>6,79</b>   | <b>1 844 983,05</b>      | <b>5,10</b>   | <b>606 916,08</b>   | <b>32,90</b> |
| 41972000                                               | CLIENTS CREDITEURS MAGASIN     | 38 996,59                | 0,11          | 38 856,86                | 0,11          | 139,73              | 0,36         |
| 41972002                                               | CARTES CADEAUX                 | (10 635,76)              | -0,03         | (5 396,63)               | -0,01         | (5 239,13)          | -97,08       |
| 41981000                                               | AVOIRS A ETABLIR AUTRES        | 2 369 031,39             | 6,56          | 1 764 205,36             | 4,88          | 604 826,03          | 34,28        |
| 42582000                                               | SUBROGATION PREVOYANCE         | 11 016,76                | 0,03          | 11 016,76                | 0,03          |                     |              |
| 42590000                                               | AVANCE SUR FRAIS VOYAGE        | 2 150,00                 | 0,01          | 2 150,00                 | 0,01          |                     |              |
| 46700000                                               | DEBITEURS ET CREDITEURS DIVERS | 7 214,30                 | 0,02          |                          |               | 7 214,30            |              |
| 46710000                                               | DEBITEURS DIVERS               | 9 787,09                 | 0,03          | 9 811,94                 | 0,03          | (24,85)             | -0,25        |
| 46732000                                               | CREDITEURS DIVERS GROUPE       | 24 338,76                | 0,07          | 24 338,76                | 0,07          |                     |              |
| <b>TOTAL DU BILAN PASSIF</b>                           |                                | <b>36 107 326,73</b>     | <b>100,00</b> | <b>36 144 864,83</b>     | <b>100,00</b> | <b>(37 538,10)</b>  | <b>-0,10</b> |

## Détail du Compte de Résultat

|                                                               | 01/09/2020<br>31/08/2021 | 12<br>mois    | 01/09/2019<br>31/08/2020 | 12<br>mois    | Variations            | %             |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| <b>Total des produits d'exploitation</b>                      | <b>35 624 534,94</b>     | <b>118,47</b> | <b>35 876 013,19</b>     | <b>105,59</b> | <b>(251 478,25)</b>   | <b>-0,70</b>  |
| <b>Ventes de marchandises</b>                                 | <b>30 798 554,68</b>     | <b>102,42</b> | <b>34 272 797,10</b>     | <b>100,87</b> | <b>(3 474 242,42)</b> | <b>-10,14</b> |
| <b>Ventes de marchandises FRANCE</b>                          | <b>30 798 554,68</b>     | <b>102,42</b> | <b>34 272 797,10</b>     | <b>100,87</b> | <b>(3 474 242,42)</b> | <b>-10,14</b> |
| 70702810 VENTES MARCHANDISES AFFILIES F                       | 7 199 807,17             | 23,94         | 7 513 906,77             | 22,11         | (314 099,60)          | -4,18         |
| 70702850 70702850 - VENTES MARCHANDISES AFFI                  | 588 247,79               | 1,96          | 64 303,02                | 0,19          | 523 944,77            | 814,81        |
| 70702910 VENTE MARCHANDISE WEB AFFILIE                        | 149,80                   |               |                          |               | 149,80                |               |
| 70710010 VENTES MARCHANDISES FS                               | 23 668 927,92            | 78,71         | 29 716 264,20            | 87,46         | (6 047 336,28)        | -20,35        |
| 70710050 VENTES MARCHANDISES CNS                              | 4 058 503,89             | 13,50         | 3 494 879,04             | 10,29         | 563 624,85            | 16,13         |
| 70710080 VENTES MARCHANDISES ENS                              | 2 581 352,95             | 8,58          | 3 265 472,36             | 9,61          | (684 119,41)          | -20,95        |
| 70910010 RRRR VENTES PRODUITS FINIS FS                        | (4 150 490,55)           | -13,80        | (7 021 189,25)           | -20,66        | 2 870 698,70          | 40,89         |
| 70970050 RRRR VENTES MARCHANDISES CNS                         | (2 757 253,88)           | -9,17         | (2 231 144,38)           | -6,57         | (526 109,50)          | -23,58        |
| 70970080 RRRR VENTES MARCHANDISES ENS                         | (390 690,41)             | -1,30         | (529 694,66)             | -1,56         | 139 004,25            | 26,24         |
| <b>Ventes de marchandises EXPORT</b>                          | <b>268 645,00</b>        | <b>0,89</b>   | <b>3 999 152,36</b>      | <b>11,77</b>  | <b>(3 730 507,36)</b> | <b>-93,28</b> |
| <b>Production vendue Biens</b>                                |                          |               |                          |               |                       |               |
| <b>Production vendue Services + Travaux</b>                   | <b>(727 031,27)</b>      | <b>-2,42</b>  | <b>(295 896,45)</b>      | <b>-0,87</b>  | <b>(431 134,82)</b>   | <b>-145,7</b> |
| <b>Production vendue Services FRANCE</b>                      | <b>(727 031,27)</b>      | <b>-2,42</b>  | <b>(295 896,45)</b>      | <b>-0,87</b>  | <b>(431 134,82)</b>   | <b>-145,7</b> |
| 70845010 PRESTATIONS SERVICES AUTRES FS                       | 6 177,19                 | 0,02          | 5 867,60                 | 0,02          | 309,59                | 5,28          |
| 70851010 FRAIS DE PORT FS                                     | 86 429,65                | 0,29          | 84 682,88                | 0,25          | 1 746,77              | 2,06          |
| 70885010 PRODUITS ACCESSOIRES AUTRES FS                       | 73 827,09                | 0,25          | 69 441,03                | 0,20          | 4 386,06              | 6,32          |
| 70885050 PRODUITS ACCESSOIRES AUTRES CN                       | 278 196,30               | 0,93          | 259 829,87               | 0,76          | 18 366,43             | 7,07          |
| 70885080 PRODUITS ACCESSOIRES AUTRES EN                       | 693 338,50               | 2,31          | 1 596 665,15             | 4,70          | (903 326,65)          | -56,58        |
| 70886080 PENALITE RETARD ENS                                  |                          |               | 17 617,02                | 0,05          | (17 617,02)           | -100,0        |
| 70980050 RRRR VENTES ACTIVITES ANNEXES                        | (634 000,00)             | -2,11         | (820 000,00)             | -2,41         | 186 000,00            | 22,68         |
| 70980080 RRRR VENTES ACTIVITES ANNEXES                        | (1 231 000,00)           | -4,09         | (1 510 000,00)           | -4,44         | 279 000,00            | 18,48         |
| <b>Montant net du chiffre d'affaires</b>                      | <b>30 071 523,41</b>     | <b>100,00</b> | <b>33 976 900,65</b>     | <b>100,00</b> | <b>(3 905 377,24)</b> | <b>-11,49</b> |
| <b>Subventions d'exploitation</b>                             | <b>3 304 554,78</b>      | <b>10,99</b>  | <b>2 710,19</b>          | <b>0,01</b>   | <b>3 301 844,59</b>   | <b>N/S</b>    |
| 74010020 SUBVENTION A L'EMBAUCHE                              | 25 203,34                | 0,08          |                          |               | 25 203,34             |               |
| 74010030 SUBVENTION FORMATION PROFESSIO                       | 131 851,44               | 0,44          | 2 710,19                 | 0,01          | 129 141,25            | N/S           |
| 74010040 SUBVENTION D'EXPLOITATION                            | 3 147 500,00             | 10,47         |                          |               | 3 147 500,00          |               |
| <b>Reprises sur amort. &amp; prov., transferts de charges</b> | <b>2 223 917,01</b>      | <b>7,40</b>   | <b>1 829 648,57</b>      | <b>5,38</b>   | <b>394 268,44</b>     | <b>21,55</b>  |
| 78151110 REP PRO EXPLT LITIGE PRUDHOMME                       | 137 187,70               | 0,46          | 161 000,00               | 0,47          | (23 812,30)           | -14,79        |
| 78151120 REP PRO EXPLT LITIGE LOYERS                          |                          |               | 266 395,17               | 0,78          | (266 395,17)          | -100,0        |
| 78151850 REP PRO EXPLT AUTRES RISQUES E                       | 514 405,20               | 1,71          | 91 069,00                | 0,27          | 423 336,20            | 464,85        |
| 78153200 REP PROV EXPLT INDEMNITE FIN CARRIERE                | 104 226,00               | 0,35          | 147 821,00               | 0,44          | (43 595,00)           | -29,49        |
| 78173510 REP PRO EXPLT STOCK PRODUITS F                       | 1 196 370,00             | 3,98          | 1 134 610,48             | 3,34          | 61 759,52             | 5,44          |
| 78174110 REP PRO EXPLT CLIENTS DOUTEUX                        | 32 704,83                | 0,11          | 28 752,92                | 0,08          | 3 951,91              | 13,74         |
| 79116000 TRANSFERT CHARGE HORS MGE 60 NG                      | 239 023,28               | 0,79          |                          |               | 239 023,28            |               |
| <b>Autres produits d'exploitation</b>                         | <b>24 539,74</b>         | <b>0,08</b>   | <b>66 753,78</b>         | <b>0,20</b>   | <b>(42 214,04)</b>    | <b>-63,24</b> |
| 75110010 REDEVANCE BREVETS ET MARQUES F                       | 20 468,80                | 0,07          | 15 524,48                | 0,05          | 4 944,32              | 31,85         |
| 75110080 75110080 - REDEV BREVETS ET MARQUE                   |                          |               | 19 251,00                | 0,06          | (19 251,00)           | -100,0        |
| 75200030 LOYERS PERCUS FND                                    | 600,00                   |               | 600,00                   |               |                       |               |
| 75600000 GAIN DE CHANGE - CONVERSION                          |                          |               | 258,22                   |               | (258,22)              | -100,0        |
| 75820000 PROFIT DIVERS NG                                     | 3 470,94                 | 0,01          | 31 120,08                | 0,09          | (27 649,14)           | -88,85        |
| <b>Total des charges d'exploitation</b>                       | <b>44 308 351,35</b>     | <b>147,34</b> | <b>51 404 954,23</b>     | <b>151,29</b> | <b>(7 096 602,88)</b> | <b>-13,81</b> |
| <b>Achats de marchandises</b>                                 | <b>15 856 761,14</b>     | <b>52,73</b>  | <b>18 549 133,54</b>     | <b>54,59</b>  | <b>(2 692 372,40)</b> | <b>-14,51</b> |

## Détail du Compte de Résultat

|                                                      |                                       | 01/09/2020<br>31/08/2021 | 12<br>mois   | 01/09/2019<br>31/08/2020 | 12<br>mois   | Variations            | %             |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|-----------------------|---------------|
| 60700000                                             | ACHATS MARCHANDISES FRANCE            | 963 794,36               | 3,21         | 5 013 193,77             | 14,75        | (4 049 399,41)        | -80,77        |
| 60700010                                             | ACHATS MARCHANDISES HCEE              | 13 121 278,53            | 43,63        | 11 704 429,10            | 34,45        | 1 416 849,43          | 12,11         |
| 60700030                                             | ACHATS MARCHANDISES CEE               | 294 112,20               | 0,98         | 646 665,28               | 1,90         | (352 553,08)          | -54,52        |
| 60711010                                             | AVIS DE DEBIT MARCHANDISE HCEE        | 3 998,55                 | 0,01         |                          |              | 3 998,55              |               |
| 60871000                                             | TRANSPORT MARCH AMONT (PR) FRA        | 1 497 147,78             | 4,98         | 899 454,75               | 2,65         | 597 693,03            | 66,45         |
| 60871010                                             | TRANSPORT MARCH AMONT (PR) HCE        | 81,46                    |              | 239,23                   |              | (157,77)              | -65,95        |
| 60872000                                             | DROIT DE DOUANE MARCHANDISE FR        | 4 189,85                 | 0,01         | 4 699,41                 | 0,01         | (509,56)              | -10,84        |
| 60872010                                             | DROIT DE DOUANE MARCHANDISE HC        | 1 041 622,16             | 3,46         | 909 338,00               | 2,68         | 132 284,16            | 14,55         |
| 60970010                                             | RRRO ACHAT MARCHANDISE HCEE           | (1 069 463,75)           | -3,56        | (628 886,00)             | -1,85        | (440 577,75)          | -70,06        |
| <b>Variation de stocks de marchandises</b>           |                                       | <b>1 124 561,99</b>      | <b>3,74</b>  | <b>2 424 940,12</b>      | <b>7,14</b>  | <b>(1 300 378,13)</b> | <b>-53,63</b> |
| 60371000                                             | VARIATION STOCK MARCHANDISE           | 1 124 561,99             | 3,74         | 2 424 940,12             | 7,14         | (1 300 378,13)        | -53,63        |
| <b>Achats de matières premières et autres appro.</b> |                                       | <b>11 682,64</b>         | <b>0,04</b>  | <b>11 816,31</b>         | <b>0,03</b>  | <b>(133,67)</b>       | <b>-1,13</b>  |
| 60100000                                             | MATIERES PREMIERES FRANCE             | 6 781,42                 | 0,02         | 7 354,28                 | 0,02         | (572,86)              | -7,79         |
| 60100010                                             | 60100010 - MATIERES PREMIERES         | 3 732,99                 | 0,01         | 4 462,03                 | 0,01         | (729,04)              | -16,34        |
| 60100030                                             | MATIERES PREMIERES CEE                | 1 168,23                 |              |                          |              | 1 168,23              |               |
| <b>Autres achats et charges externes</b>             |                                       | <b>13 036 316,21</b>     | <b>43,35</b> | <b>14 819 406,45</b>     | <b>43,62</b> | <b>(1 783 090,24)</b> | <b>-12,03</b> |
| 60400000                                             | 60400000 - SOUS TRAITANCE FRANCE      | 60 380,00                | 0,20         | 24 320,73                | 0,07         | 36 059,27             | 148,27        |
| 60611000                                             | EAU                                   | 1 915,78                 | 0,01         | 3 314,24                 | 0,01         | (1 398,46)            | -42,20        |
| 60612000                                             | EDF-GDF                               | 242 707,57               | 0,81         | 217 608,74               | 0,64         | 25 098,83             | 11,53         |
| 60632000                                             | VETEMENTS DE TRAVAIL FRANCE           | 103 669,41               | 0,34         | 86 281,39                | 0,25         | 17 388,02             | 20,15         |
| 60635000                                             | FOURNITURES PETIT MATERIEL ET         | 30 236,92                | 0,10         | 82 583,70                | 0,24         | (52 346,78)           | -63,39        |
| 60635010                                             | FOURNITURES PETIT MATERIEL ET OUTIL00 | 1 613,70                 | 0,01         |                          |              | 1 613,70              |               |
| 60642000                                             | FOURNITURES COMMERCIALES MAGAS        | 11 293,46                | 0,04         | 13 593,53                | 0,04         | (2 300,07)            | -16,92        |
| 60643000                                             | FOURNITURES INFORMATIQUES             | 21 175,67                | 0,07         | 54 250,00                | 0,16         | (33 074,33)           | -60,97        |
| 60645000                                             | FOURNITURES ADMINISTRATIF FRANCE      | 63 165,93                | 0,21         | 90 285,95                | 0,27         | (27 120,02)           | -30,04        |
| 60660000                                             | CARBURANT                             | 19 921,04                | 0,07         | 19 842,26                | 0,06         | 78,78                 | 0,40          |
| 60682000                                             | EMBALLAGES NON STOCKES FRANCE         | 8 915,21                 | 0,03         | 994,77                   |              | 7 920,44              | 796,21        |
| 60682030                                             | EMBALLAGES NON STOCKES CEE            | 9 200,00                 | 0,03         | 85 993,00                | 0,25         | (76 793,00)           | -89,30        |
| 61110000                                             | REPARATIONS MARCHANDISES              | 20 390,88                | 0,07         | 36 720,52                | 0,11         | (16 329,64)           | -44,47        |
| 61120000                                             | FRAIS DIVERS FRANCE                   | 27 843,41                | 0,09         | 49 208,57                | 0,14         | (21 365,16)           | -43,42        |
| 61131000                                             | CONTRIBUTION ECO TLC                  | 10 044,00                | 0,03         | 27 672,66                | 0,08         | (17 628,66)           | -63,70        |
| 61132000                                             | CONTRIBUTION ECO EMBALLAGE            | 14 510,14                | 0,05         | 17 073,43                | 0,05         | (2 563,29)            | -15,01        |
| 61325000                                             | LOCATION IMMOBILIERE                  | 6 580 762,82             | 21,88        | 7 005 266,75             | 20,62        | (424 503,93)          | -6,06         |
| 61351000                                             | LOCATION MAT ET OUTILLAGE             |                          |              | 2 572,00                 | 0,01         | (2 572,00)            | -100,0        |
| 61352000                                             | LOCATION MAT DE TRANSPORT             | 61 187,96                | 0,20         | 34 305,64                | 0,10         | 26 882,32             | 78,36         |
| 61353000                                             | LOCATION MATERIEL BUREAU ET IN        | 966,03                   |              | 22 121,96                | 0,07         | (21 155,93)           | -95,63        |
| 61354000                                             | LOCATION MOBILIERE                    | 7 863,40                 | 0,03         | 55 670,27                | 0,16         | (47 806,87)           | -85,88        |
| 61425000                                             | CHARGES LOCATIVES                     | 518 598,34               | 1,72         | 558 757,28               | 1,64         | (40 158,94)           | -7,19         |
| 61425100                                             | TAXES FONCIERES                       | 192 059,40               | 0,64         | 186 526,07               | 0,55         | 5 533,33              | 2,97          |
| 61525000                                             | ENTRETIEN BIENS IMMOBILIERS           | 57 216,99                | 0,19         | 55 099,17                | 0,16         | 2 117,82              | 3,84          |
| 61551000                                             | ENTRETIEN MATERIEL ET OUTILLAG        | 128 949,96               | 0,43         | 189 127,05               | 0,56         | (60 177,09)           | -31,82        |
| 61552000                                             | ENTRETIEN MATERIEL TRANSPORT          | 4 493,04                 | 0,01         |                          |              | 4 493,04              |               |
| 61553000                                             | ENTRETIEN MATERIEL BUREAU ET I        | 270 106,45               | 0,90         | 494 727,65               | 1,46         | (224 621,20)          | -45,40        |
| 61554000                                             | ENTRETIEN MOBILIER                    | 2 587,06                 | 0,01         | 35 275,69                | 0,10         | (32 688,63)           | -92,67        |
| 61565000                                             | MAINTENANCE LOCAUX                    | 23 659,80                | 0,08         | 39 939,19                | 0,12         | (16 279,39)           | -40,76        |
| 61610000                                             | ASSURANCES DIVERSES                   | 622,40                   |              | 3 559,64                 | 0,01         | (2 937,24)            | -82,52        |
| 61611000                                             | ASSURANCES VEHICULES                  | 9 302,84                 | 0,03         |                          |              | 9 302,84              |               |
| 61612000                                             | ASSURANCES MULTIRISQUES               | 89 670,94                | 0,30         | 107 830,30               | 0,32         | (18 159,36)           | -16,84        |
| 61613000                                             | ASSURANCES PERSONNELLES               |                          |              | 20 075,92                | 0,06         | (20 075,92)           | -100,0        |
| 61700000                                             | ETUDES ET RECHERCHES                  | 2 916,09                 | 0,01         | 494,04                   |              | 2 422,05              | 490,25        |
| 61810000                                             | DOCUMENTATION GENERALE                | 6 415,53                 | 0,02         | 5 316,42                 | 0,02         | 1 099,11              | 20,67         |
| 62110000                                             | PERSONNEL INTERIMAIRE                 | 51 963,73                | 0,17         | 21 954,73                | 0,06         | 30 009,00             | 136,69        |
| 62220000                                             | COMMISSIONS SUR VENTES FRANCE         | 50 320,00                | 0,17         | 30 286,41                | 0,09         | 20 033,59             | 66,15         |
| 62220030                                             | COMMISSIONS SUR VENTES CEE            | 29 600,62                | 0,10         | 44 860,52                | 0,13         | (15 259,90)           | -34,02        |
| 62220040                                             | COMMISSION SUR VENTE ZALANDO          | 81 371,59                | 0,27         |                          |              | 81 371,59             |               |
| 62260000                                             | HONORAIRES FRANCE                     | 1 061 936,34             | 3,53         | 1 163 467,43             | 3,42         | (101 531,09)          | -8,73         |
| 62260010                                             | HONORAIRES HCEE                       | 248,64                   |              | 224 460,98               | 0,66         | (224 212,34)          | -99,89        |
| 62260030                                             | HONORAIRE CEE                         |                          |              | 22 596,00                | 0,07         | (22 596,00)           | -100,0        |

## Détail du Compte de Résultat

|                                              |                                      | 01/09/2020<br>31/08/2021 | 12<br>mois   | 01/09/2019<br>31/08/2020 | 12<br>mois   | Variations            | %             |
|----------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|-----------------------|---------------|
| 62271000                                     | FRAIS D'ACTES                        | 16 671,56                | 0,06         | 6 538,00                 | 0,02         | 10 133,56             | 154,99        |
| 62272000                                     | FRAIS DE CONTENTIEUX                 | 2 148,22                 | 0,01         | 13 998,49                | 0,04         | (11 850,27)           | -84,65        |
| 62281000                                     | PRESTATIONS GARDIENNAGE              | 273,70                   |              | 3 773,76                 | 0,01         | (3 500,06)            | -92,75        |
| 62287000                                     | PRESTATIONS DIVERSES FRANCE          | (90 338,83)              | -0,30        | 1 964 253,96             | 5,78         | (2 054 592,79)        | -104,6        |
| 62287010                                     | PRESTATIONS DIVERSES HCEE            | 59 217,46                | 0,20         | 94 855,01                | 0,28         | (35 637,55)           | -37,57        |
| 62287030                                     | PRESTATIONS DIVERSES CEE             | 6 298,12                 | 0,02         |                          |              | 6 298,12              |               |
| 62287040                                     | PRESTATION NC LOGISTIQUE             | 1 531 436,10             | 5,09         |                          |              | 1 531 436,10          |               |
| 62322000                                     | ANIMATION MAGASIN                    | 19 427,12                | 0,06         | 24 224,76                | 0,07         | (4 797,64)            | -19,80        |
| 62330000                                     | FOIRE ET EXPOSITION FRANCE           | 4 236,85                 | 0,01         | 3 490,45                 | 0,01         | 746,40                | 21,38         |
| 62340000                                     | CADEAUX CLIENTELE -200 FF TTC        | 193,22                   |              | 1 363,06                 |              | (1 169,84)            | -85,82        |
| 62360000                                     | CATALOGUES ET IMPRIMES France        | 63 446,48                | 0,21         | 122 119,00               | 0,36         | (58 672,52)           | -48,05        |
| 62380000                                     | PUBLICITES DIVERSES FRANCE           |                          |              | 18 602,88                | 0,05         | (18 602,88)           | -100,0        |
| 62420000                                     | TRANSPORT SUR VENTES FRANCE          | 216 066,85               | 0,72         | 223 951,52               | 0,66         | (7 884,67)            | -3,52         |
| 62420001                                     | TRANSPORT SUR VENTE E-COMMERCE       | 125 941,47               | 0,42         |                          |              | 125 941,47            |               |
| 62430000                                     | TRANSPORT INTER-ETABLISSEMENT        | 435 925,33               | 1,45         | 494 135,77               | 1,45         | (58 210,44)           | -11,78        |
| 62440000                                     | TRANSPORT ADMINISTRATIF              | 192,50                   |              | 7 853,23                 | 0,02         | (7 660,73)            | -97,55        |
| 62511000                                     | VOYAGE ET DEPLACEMENTS CADRE S       |                          |              | 7 397,20                 | 0,02         | (7 397,20)            | -100,0        |
| 62512000                                     | VOYAGE ET DEPLACEMENT AUTRE CAT      | 101 420,79               | 0,34         | 178 956,72               | 0,53         | (77 535,93)           | -43,33        |
| 62515000                                     | VOYAGE ET DEPLACEMENT REGLES A       |                          |              | 16 670,29                | 0,05         | (16 670,29)           | -100,0        |
| 62572000                                     | RECEPTION AUTRES CATEGORIES          | 25,20                    |              | 26 526,96                | 0,08         | (26 501,76)           | -99,91        |
| 62610000                                     | FRAIS POSTAUX                        | 22 295,84                | 0,07         | 15 550,06                | 0,05         | 6 745,78              | 43,38         |
| 62620000                                     | FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS          | 510 730,66               | 1,70         | 303 231,69               | 0,89         | 207 498,97            | 68,43         |
| 62720000                                     | 62720000 - COMMISSIONS ET FRAIS SUR  |                          |              | 1 500,00                 |              | (1 500,00)            | -100,0        |
| 62740000                                     | FRAIS SUR REGLEMENT FRANCE           |                          |              | 259,64                   |              | (259,64)              | -100,0        |
| 62740010                                     | FRAIS SUR REGLEMENT HCEE             |                          |              | 760,00                   |              | (760,00)              | -100,0        |
| 62745000                                     | FRAIS SUR VIREMENT TRESORERIE        | 138,20                   |              | 691,13                   |              | (552,93)              | -80,00        |
| 62750000                                     | FRAIS SUR ENCAISSEMENT FRANCE        | 31 772,90                | 0,11         | 6 298,53                 | 0,02         | 25 474,37             | 404,45        |
| 62750010                                     | FRAIS SUR ENCAISSEMENT HCEE          | 1 023,14                 |              | 3 383,70                 | 0,01         | (2 360,56)            | -69,76        |
| 62751010                                     | FRAIS SUR CREDOC HCEE                |                          |              | 2 538,95                 | 0,01         | (2 538,95)            | -100,0        |
| 62755000                                     | FRAIS COMMISSION MOUVEMENT FRA       | 69 663,15                | 0,23         | 94 163,43                | 0,28         | (24 500,28)           | -26,02        |
| 62790000                                     | FRAIS DIVERS                         | 3 317,51                 | 0,01         | 12 631,33                | 0,04         | (9 313,82)            | -73,74        |
| 62811000                                     | COTISATIONS                          | 24 989,58                | 0,08         | 34 387,23                | 0,10         | (9 397,65)            | -27,33        |
| 62850000                                     | REPROGRAPHIE PHOTO ET TIRAGE         |                          |              | 1 265,10                 |              | (1 265,10)            | -100,0        |
| <b>Impôts, taxes et versements assimilés</b> |                                      | <b>825 028,65</b>        | <b>2,74</b>  | <b>918 857,91</b>        | <b>2,70</b>  | <b>(93 829,26)</b>    | <b>-10,21</b> |
| 63310000                                     | TAXE DE TRANSPORT                    | 216 074,17               | 0,72         | 118 456,40               | 0,35         | 97 617,77             | 82,41         |
| 63330000                                     | TAXE FORMAT CONT VERSEE AUTRES       | 107 424,91               | 0,36         | 269 341,92               | 0,79         | (161 917,01)          | -60,12        |
| 63340000                                     | TAXE 1 POURCENT CONST                | 37 773,55                | 0,13         | 41 044,77                | 0,12         | (3 271,22)            | -7,97         |
| 63350000                                     | TAXE APPRENTISSAGE                   | 62 982,73                | 0,21         | 40 858,26                | 0,12         | 22 124,47             | 54,15         |
| 63380000                                     | TAXES DIVERSES                       | 10 720,00                | 0,04         | 3 583,80                 | 0,01         | 7 136,20              | 199,12        |
| 63511300                                     | TAXE COTIS FONCIERES ENTREPRISES     | 95 036,77                | 0,32         | 71 958,00                | 0,21         | 23 078,77             | 32,07         |
| 63511400                                     | TAXE COTIS VALEUR AJOUTEE ENTR       | 179 852,83               | 0,60         | 170 263,33               | 0,50         | 9 589,50              | 5,63          |
| 63513100                                     | TAXE D'HABITATION                    | 4 830,11                 | 0,02         | 2 319,80                 | 0,01         | 2 510,31              | 108,21        |
| 63513300                                     | TAXE DE VOIERIE                      | 129,58                   |              | 3 334,24                 | 0,01         | (3 204,66)            | -96,11        |
| 63514000                                     | TAXE VEHICULE TOURISME               | 10 477,88                | 0,03         | 7 822,31                 | 0,02         | 2 655,57              | 33,95         |
| 63523500                                     | TAXE PARAFISCALE                     | 7 951,12                 | 0,03         | 8 815,08                 | 0,03         | (863,96)              | -9,80         |
| 63542000                                     | 63542000 - DROIT D'ENREGISTREMENT    |                          |              | 238,00                   |              | (238,00)              | -100,0        |
| 63710000                                     | TAXE ORGANIC                         | 4 619,00                 | 0,02         | 49 478,00                | 0,15         | (44 859,00)           | -90,66        |
| 63715000                                     | TAXE GRANDE SURFACE                  | 42 696,00                | 0,14         | 67 124,00                | 0,20         | (24 428,00)           | -36,39        |
| 63782000                                     | CONTRIBUTION HANDICAPES              | 44 460,00                | 0,15         | 64 220,00                | 0,19         | (19 760,00)           | -30,77        |
| <b>Salaires et traitements</b>               |                                      | <b>8 020 141,54</b>      | <b>26,67</b> | <b>9 391 264,44</b>      | <b>27,64</b> | <b>(1 371 122,90)</b> | <b>-14,60</b> |
| 64110000                                     | APPOINTEMENT MENSUEL                 | 7 963 270,69             | 26,48        | 8 945 510,62             | 26,33        | (982 239,93)          | -10,98        |
| 64111249                                     | 64111249 - ABS.ACTIVITE PARTIELLE    | (1 417 625,47)           | -4,71        | (1 275 062,43)           | -3,75        | (142 563,04)          | -11,18        |
| 64111962                                     | 64111962 - ALLOC.CONV.ACTIVITE PARTI | (642,48)                 |              | 61 148,48                | 0,18         | (61 790,96)           | -101,0        |
| 64120000                                     | CONGES PAYES PROV                    | (150 079,98)             | -0,50        | 137 232,16               | 0,40         | (287 312,14)          | -209,3        |
| 64123000                                     | INDEMNITES CONGES PAYES              | 1 191 908,51             | 3,96         | 889 775,01               | 2,62         | 302 133,50            | 33,96         |
| 64130000                                     | PRIMES DIVERSES                      | 651 141,68               | 2,17         | 452 669,42               | 1,33         | 198 472,26            | 43,84         |
| 64131000                                     | PRIME EXCEPTION CHGT D'ACTIONN       | 8 428,00                 | 0,03         | 15 170,00                | 0,04         | (6 742,00)            | -44,44        |
| 64132000                                     | PROV PRIMES 13E MOIS                 | (279 626,50)             | -0,93        | 60 016,50                | 0,18         | (339 643,00)          | -565,9        |
| 64132100                                     | PROV PRIMES BRUTES                   | 1 077,19                 |              | (2 846,73)               | -0,01        | 3 923,92              | 137,84        |
| 64132200                                     | PROV BRIT AUTRES CHARGES A PAYER     | 4 627,52                 | 0,02         | 33 604,28                | 0,10         | (28 976,76)           | -86,23        |

## Détail du Compte de Résultat

|                                                               |                                     | 01/09/2020<br>31/08/2021 | 12<br>mois    | 01/09/2019<br>31/08/2020 | 12<br>mois    | Variations          | %             |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|---------------------|---------------|
| 64144000                                                      | INDEMNITES PREAVIS NON EFFECTU      | 2 693,67                 | 0,01          | 1 486,97                 |               | 1 206,70            | 81,15         |
| 64146000                                                      | INDEMNITES FIN CDD                  | 30 661,04                | 0,10          | 53 614,64                | 0,16          | (22 953,60)         | -42,81        |
| 64149500                                                      | INDEMNITES DIVERSES NON IMPOSA      | 44 412,99                | 0,15          | 53 033,54                | 0,16          | (8 620,55)          | -16,25        |
| 64180000                                                      | AVANTAGES EN NATURE                 | (30 105,32)              | -0,10         | (34 088,02)              | -0,10         | 3 982,70            | 11,68         |
| <b>Charges sociales du personnel</b>                          |                                     | <b>2 764 533,09</b>      | <b>9,19</b>   | <b>3 085 687,94</b>      | <b>9,08</b>   | <b>(321 154,85)</b> | <b>-10,41</b> |
| 64510000                                                      | URSSAF                              | 1 589 427,99             | 5,29          | 1 581 244,73             | 4,65          | 8 183,26            | 0,52          |
| 64520000                                                      | MUTUELLE                            | 63 923,40                | 0,21          | 72 258,65                | 0,21          | (8 335,25)          | -11,54        |
| 64530000                                                      | CAISSE RETRAITES                    | 568 446,51               | 1,89          | 583 716,64               | 1,72          | (15 270,13)         | -2,62         |
| 64540000                                                      | ASSEDIC                             | 367 455,39               | 1,22          | 381 649,59               | 1,12          | (14 194,20)         | -3,72         |
| 64592000                                                      | PRO CHARGES CONGES PAYES            | (39 630,44)              | -0,13         | 40 241,40                | 0,12          | (79 871,84)         | -198,4        |
| 64596100                                                      | PRO CHARGES 13EME MOIS              | (126 122,42)             | -0,42         | 26 534,50                | 0,08          | (152 656,92)        | -575,3        |
| 64596200                                                      | PRO CHARGES PRIMES BRUTES           | 498,70                   |               | (1 162,24)               |               | 1 660,94            | 142,91        |
| 64596300                                                      | PRO SOC AUTRES CHARGES A PAYER      | 2 703,15                 | 0,01          | 13 875,89                | 0,04          | (11 172,74)         | -80,52        |
| 64720000                                                      | COMITE D'ENTREPRISE                 | 100 663,17               | 0,33          | 109 185,20               | 0,32          | (8 522,03)          | -7,81         |
| 64741000                                                      | TICKET RESTAURANT                   | 198 871,99               | 0,66          | 246 090,68               | 0,72          | (47 218,69)         | -19,19        |
| 64752000                                                      | MEDECINE DU TRAVAIL                 | 38 295,65                | 0,13          | 32 052,90                | 0,09          | 6 242,75            | 19,48         |
| <b>Dotation aux amortissements sur immobilisations</b>        |                                     | <b>125 522,22</b>        | <b>0,42</b>   | <b>142 260,09</b>        | <b>0,42</b>   | <b>(16 737,87)</b>  | <b>-11,77</b> |
| 68115200                                                      | DOT AMT EXPLT LOGICIELS             | 125 522,22               | 0,42          | 142 260,09               | 0,42          | (16 737,87)         | -11,77        |
| <b>Dotation aux amort. sur charges d'exploitation</b>         |                                     | <b>448 895,51</b>        | <b>1,49</b>   | <b>381 199,31</b>        | <b>1,12</b>   | <b>67 696,20</b>    | <b>17,76</b>  |
| 68124500                                                      | DOT AMT EXPLT AAI CONST SOL AU      | 321 963,38               | 1,07          | 273 967,54               | 0,81          | 47 995,84           | 17,52         |
| 68125400                                                      | DOT AMT EXPLT MATERIEL ET OU        | 12 286,13                | 0,04          | 7 911,60                 | 0,02          | 4 374,53            | 55,29         |
| 68128100                                                      | DOT AMT EXPLT AAI MOBILIER          | 41 121,39                | 0,14          | 36 759,42                | 0,11          | 4 361,97            | 11,87         |
| 68128300                                                      | DOT AMT EXPLT MAT BUREAU ET IN      | 42 981,19                | 0,14          | 41 127,24                | 0,12          | 1 853,95            | 4,51          |
| 68128400                                                      | DOT AMT EXPLT MOBILIER              | 30 543,42                | 0,10          | 21 433,51                | 0,06          | 9 109,91            | 42,50         |
| <b>Dotations aux provisions sur actif circulant</b>           |                                     | <b>594 436,02</b>        | <b>1,98</b>   | <b>607 105,49</b>        | <b>1,79</b>   | <b>(12 669,47)</b>  | <b>-2,09</b>  |
| 68173510                                                      | DOT PRO EXPLT STOCK PRODUITS F      | 594 436,02               | 1,98          | 563 000,00               | 1,66          | 31 436,02           | 5,58          |
| 68174110                                                      | DOT PRO EXPLT CLIENTS DOUTEUX       |                          |               | 44 105,49                | 0,13          | (44 105,49)         | -100,0        |
| <b>Dotations aux prov. pour risques et charges</b>            |                                     | <b>1 207 862,03</b>      | <b>4,02</b>   | <b>655 794,20</b>        | <b>1,93</b>   | <b>552 067,83</b>   | <b>84,18</b>  |
| 68151110                                                      | DOT PRO EXPLT LITIGE PRUDHOMME      | 29 000,00                | 0,10          | 75 000,00                | 0,22          | (46 000,00)         | -61,33        |
| 68151850                                                      | DOT PRO EXPLT AUTRES RISQUES E      | 32 000,00                | 0,11          | 580 794,20               | 1,71          | (548 794,20)        | -94,49        |
| 68158500                                                      | DOT PRO EXPLT AUTRES CHARGES        | 1 146 862,03             | 3,81          |                          |               | 1 146 862,03        |               |
| <b>Autres charges de gestion courante</b>                     |                                     | <b>292 610,31</b>        | <b>0,97</b>   | <b>417 488,43</b>        | <b>1,23</b>   | <b>(124 878,12)</b> | <b>-29,91</b> |
| 65110000                                                      | 65110000 - REDEV BREVETS & MARQUE   | 15 768,85                | 0,05          | 8 969,73                 | 0,03          | 6 799,12            | 75,80         |
| 65160000                                                      | TAXE SACEM FRANCE                   | 10 576,46                | 0,04          | 11 378,40                | 0,03          | (801,94)            | -7,05         |
| 65410000                                                      | CREANCE IRRECOUV RABLE FRANCE       | 3 770,71                 | 0,01          | 494,67                   |               | 3 276,04            | 662,27        |
| 65410010                                                      | 65410010 - CREANCE IRRECOUV RABLE H |                          |               | 1 454,87                 |               | (1 454,87)          | -100,0        |
| 65600000                                                      | PERTES DE CHANGES - CONVERSION      |                          |               | 1 418,80                 |               | (1 418,80)          | -100,0        |
| 65811000                                                      | INDEM TRANSAC SOUMISE COTISATI      | 147 370,04               | 0,49          | 262 993,45               | 0,77          | (115 623,41)        | -43,96        |
| 65812000                                                      | INDEM TRANSAC NON SOUMISE COTI      | 74 000,00                | 0,25          |                          |               | 74 000,00           |               |
| 65820000                                                      | PERTE DIVERSE DEDUCTIBLE            | 41 124,25                | 0,14          | 130 778,01               | 0,38          | (89 653,76)         | -68,55        |
| 65820030                                                      | 65820030 - PERTE DIVERSE DEDUCTIBLE |                          |               | 0,50                     |               | (0,50)              | -100,0        |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                                |                                     | <b>(8 683 816,41)</b>    | <b>-28,88</b> | <b>(15 528 941,04)</b>   | <b>-45,70</b> | <b>6 845 124,63</b> | <b>44,08</b>  |
| <b>Total des produits financiers</b>                          |                                     | <b>14 255,46</b>         | <b>0,05</b>   | <b>11 093,14</b>         | <b>0,03</b>   | <b>3 162,32</b>     | <b>28,51</b>  |
| <b>Produits autres valeurs mob. &amp; créances actif imm.</b> |                                     | <b>5 224,43</b>          | <b>0,02</b>   | <b>8 790,35</b>          | <b>0,03</b>   | <b>(3 565,92)</b>   | <b>-40,57</b> |
| 76210000                                                      | REVENUS TITRES IMMOBILISES NG       | 5 224,43                 | 0,02          | 8 790,35                 | 0,03          | (3 565,92)          | -40,57        |
| <b>Autres intérêts et produits assimilés</b>                  |                                     | <b>8 571,36</b>          | <b>0,03</b>   | <b>2 302,79</b>          | <b>0,01</b>   | <b>6 268,57</b>     | <b>272,22</b> |
| 76300010                                                      | REVENUS DE COMPTES COURANTS FS      | 8 571,36                 | 0,03          |                          |               | 8 571,36            |               |
| 76310050                                                      | REVENU CREANCE COMMERCIALE CNS      |                          |               | 2 302,79                 | 0,01          | (2 302,79)          | -100,0        |

## Détail du Compte de Résultat

|                                                         | 01/09/2020<br>31/08/2021 | 12<br>mois            | 01/09/2019<br>31/08/2020 | 12<br>mois    | Variations            | %             |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| <b>Différences positives de change</b>                  |                          | <b>459,67</b>         |                          |               | <b>459,67</b>         |               |
| 76600000 GAINS DE CHANGE NG                             |                          | 459,67                |                          |               | 459,67                |               |
| <b>Total des charges financières</b>                    |                          | <b>309 289,26</b>     | <b>133 256,27</b>        | <b>0,39</b>   | <b>176 032,99</b>     | <b>132,10</b> |
| <b>Intérêts et charges assimilées</b>                   |                          | <b>307 928,05</b>     | <b>133 256,27</b>        | <b>0,39</b>   | <b>174 671,78</b>     | <b>131,08</b> |
| 66150000 INTERET COMPTE COURANT ASSOCIE                 |                          | 52 792,17             | 3 127,32                 | 0,01          | 49 664,85             | N/S           |
| 66160000 INTERET DECOUVERT SUR OP FINAN                 |                          | 935,27                | 159,00                   |               | 776,27                | 488,22        |
| 66161000 INTERETS ENCAISSEMENT CB                       |                          | 66 189,28             | 76 565,86                | 0,23          | (10 376,58)           | -13,55        |
| 66161100 INTERETS ENCAISSEMENT PAYPAL                   |                          | 14 585,60             | 20 995,25                | 0,06          | (6 409,65)            | -30,53        |
| 66188000 INTERET DE DETTES DIVERSES                     |                          | 147 400,06            |                          |               | 147 400,06            |               |
| 66510010 ESCOMPTE ACCORDE FS                            |                          | 21 972,78             | 13 684,95                | 0,04          | 8 287,83              | 60,56         |
| 66510020 ESCOMPTE ACCORDE FNS                           |                          | 8,94                  | 16,31                    |               | (7,37)                | -45,19        |
| 66510050 ESCOMPTE ACCORDE CNS                           |                          | 1 572,71              | 4 134,28                 | 0,01          | (2 561,57)            | -61,96        |
| 66510080 ESCOMPTE ACCORDE ENS                           |                          | 2 471,24              | 14 573,30                | 0,04          | (12 102,06)           | -83,04        |
| <b>Différences négatives de change</b>                  |                          | <b>1 361,21</b>       |                          |               | <b>1 361,21</b>       |               |
| 66600000 PERTE DE CHANGE                                |                          | 1 312,16              |                          |               | 1 312,16              |               |
| 66600001 PERTES DE CHANGES                              |                          | 9,56                  |                          |               | 9,56                  |               |
| 66600010 PERTE DE CHANGE HCEE                           |                          | 32,86                 |                          |               | 32,86                 |               |
| 66600030 PERTES DE CHANGE CEE                           |                          | 6,63                  |                          |               | 6,63                  |               |
| <b>Résultat financier</b>                               |                          | <b>(295 033,80)</b>   | <b>(122 163,13)</b>      | <b>-0,36</b>  | <b>(172 870,67)</b>   | <b>-141,5</b> |
| <b>Résultat courant avant impôts</b>                    |                          | <b>(8 978 850,21)</b> | <b>(15 651 104,17)</b>   | <b>-46,06</b> | <b>6 672 253,96</b>   | <b>42,63</b>  |
| <b>Total des produits exceptionnels</b>                 |                          | <b>13 472 858,08</b>  | <b>3 822 324,30</b>      | <b>11,25</b>  | <b>9 650 533,78</b>   | <b>252,48</b> |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b> |                          | <b>11 134 858,08</b>  | <b>476 372,58</b>        | <b>1,40</b>   | <b>10 658 485,50</b>  | <b>N/S</b>    |
| 77880000 PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS                  |                          |                       | 157 384,80               | 0,46          | (157 384,80)          | -100,0        |
| 77185000 PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS                  |                          | 9 818 906,34          | 72 526,08                | 0,21          | 9 746 380,26          | N/S           |
| 77200000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS                  |                          | 1 315 951,74          | 246 461,70               | 0,73          | 1 069 490,04          | 433,94        |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b> |                          | <b>1 700 000,00</b>   | <b>1 059 547,72</b>      | <b>3,12</b>   | <b>640 452,28</b>     | <b>60,45</b>  |
| 77516100 CESSIION ACTIF INCORPOREL                      |                          | 1 700 000,00          | 715 000,00               | 2,10          | 985 000,00            | 137,76        |
| 77527100 CESSIION TITRES                                |                          |                       | 344 547,72               | 1,01          | (344 547,72)          | -100,0        |
| <b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b> |                          | <b>638 000,00</b>     | <b>2 286 404,00</b>      | <b>6,73</b>   | <b>(1 648 404,00)</b> | <b>-72,10</b> |
| 78751850 REP PRO EXCEP AUTRES RISQUES E                 |                          | 300 000,00            | 70 404,00                | 0,21          | 229 596,00            | 326,11        |
| 78761610 78761610 - REP PRO EXCEP DROIT AU BA           |                          | 108 000,00            | 1 620 000,00             | 4,77          | (1 512 000,00)        | -93,33        |
| 78761710 78761710 - REP PRO EXCEP FONDS DE              |                          | 230 000,00            | 596 000,00               | 1,75          | (366 000,00)          | -61,41        |
| <b>Total des charges exceptionnelles</b>                |                          | <b>3 724 151,16</b>   | <b>8 259 382,32</b>      | <b>24,31</b>  | <b>(4 535 231,16)</b> | <b>-54,91</b> |
| <b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b> |                          | <b>624 081,98</b>     | <b>316 113,87</b>        | <b>0,93</b>   | <b>307 968,11</b>     | <b>97,42</b>  |
| 67121000 AMENDES ET PENALITES NON DED                   |                          | 15 636,46             | 848,33                   |               | 14 788,13             | N/S           |
| 67162000 CHARGES EXCEPTIONNELLES 62                     |                          |                       | 99 339,60                | 0,29          | (99 339,60)           | -100,0        |
| 67185000 RISQUES EXCEPT DIVERS SUR OP G                 |                          | 53 165,34             |                          |               | 53 165,34             |               |
| 67200000 AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES                 |                          | 555 280,18            | 215 925,94               | 0,64          | 339 354,24            | 157,16        |
| <b>Charges exceptionnelles sur opération en capital</b> |                          | <b>1 451 640,50</b>   | <b>1 688 455,99</b>      | <b>4,97</b>   | <b>(236 815,49)</b>   | <b>-14,03</b> |
| 67516100 VNC DROIT AU BAIL                              |                          | 1 451 640,50          | 1 326 280,23             | 3,90          | 125 360,27            | 9,45          |
| 67517200 VNC FOND DE COMMERCE                           |                          |                       | 18 950,68                | 0,06          | (18 950,68)           | -100,0        |
| 67527100 VNC IMMO FI                                    |                          |                       | 343 225,08               | 1,01          | (343 225,08)          | -100,0        |

## Détail du Compte de Résultat

|                                                           | 01/09/2020<br>31/08/2021 | 12<br>mois | 01/09/2019<br>31/08/2020 | 12<br>mois | Variations            | %      |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|-----------------------|--------|
| <b>Dotations excep. aux amortissements et aux provisi</b> | <b>1 648 428,68</b>      | 5,48       | <b>6 254 812,46</b>      | 18,41      | <b>(4 606 383,78)</b> | -73,65 |
| 68711450 DOT AMT EXCEP AAI CONST SOL AU                   | 27 085,86                | 0,09       | 10 228,88                | 0,03       | 16 856,98             | 164,80 |
| 68711540 DOT AMT EXCEP MATERIEL ET OUTILLAGE              | 708,75                   |            |                          |            | 708,75                |        |
| 68711810 68711810 - DOT AMT EXCEP AAI MOBILIER            | 11 120,50                | 0,04       | 77,90                    |            | 11 042,60             | N/S    |
| 68751100 DOT PRO EXCEP COMPTE COUR GPE                    | 5 513,57                 | 0,02       | 19 505,68                | 0,06       | (13 992,11)           | -71,73 |
| 68761610 DOT PRO EXCEP DROIT AU BAIL                      | 1 401 000,00             | 4,66       | 4 356 000,00             | 12,82      | (2 955 000,00)        | -67,84 |
| 68761710 DOT PRO EXCEP FONDS DE COMMERC                   | 203 000,00               | 0,68       | 1 869 000,00             | 5,50       | (1 666 000,00)        | -89,14 |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                              | <b>9 748 706,92</b>      | 32,42      | <b>(4 437 058,02)</b>    | -13,06     | <b>14 185 764,94</b>  | 319,71 |
| <b>Impôts sur les bénéfices</b>                           | <b>207 338,00</b>        | 0,69       | <b>167 024,97</b>        | 0,49       | <b>40 313,03</b>      | 24,14  |
| 69510000 IMPOT SUR LES SOCIETES FRANCE                    | 207 338,00               | 0,69       |                          |            | 207 338,00            |        |
| 69940000 CREDIT IMPOT COMPETITIVITE EN                    |                          |            | 167 024,97               | 0,49       | (167 024,97)          | -100,0 |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                             | <b>562 518,71</b>        | 1,87       | <b>(20 255 187,16)</b>   | -59,61     | <b>20 817 705,87</b>  | 102,78 |

# TRANSLATED STATEMENTS

## Balance sheet - Assets

|                                           |                                              | 31/08/2021        |                   |                   | 31/08/2020        |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                           |                                              | Gross             | Depr. & Prov.     | Net               | Net               |
| Authorized capital - uncalled up ( I )    |                                              |                   |                   |                   |                   |
| FIXED ASSETS                              | <b>INTANGIBLE ASSETS</b>                     |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Start-up costs                               |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Capitalized research and development costs   |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Franchises, patents and similar rights       | 7 373 383         | 6 815 988         | 557 395           | 517 515           |
|                                           | Goodwill (1)                                 | 34 524 621        | 15 821 701        | 18 702 920        | 21 420 560        |
|                                           | Other intangible assets                      | 22 500            |                   | 22 500            | 22 500            |
|                                           | Advances and prepaids                        | 274 407           |                   | 274 407           | 274 407           |
|                                           | <b>TANGIBLE ASSETS</b>                       |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Land                                         |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Buildings                                    | 16 141 604        | 15 219 789        | 921 815           | 781 120           |
|                                           | Machinery and equipment                      | 597 532           | 507 218           | 90 314            | 15 218            |
|                                           | Other tangible assets                        | 9 744 211         | 9 344 618         | 399 593           | 364 152           |
|                                           | Assets in progress                           |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Advances and prepaids                        | 380 541           |                   | 380 541           | 380 541           |
|                                           | <b>FINANCIAL ASSETS (2)</b>                  |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Investments under the equity method          |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Controlling interests                        | 93 587            | 25 000            | 68 587            | 68 587            |
|                                           | Loans to group and related companies         |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Others fixed investments                     |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Loans                                        |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Other investments                            | 1 578 996         |                   | 1 578 996         | 1 856 187         |
| <b>TOTAL ( II )</b>                       |                                              | <b>70 731 381</b> | <b>47 734 314</b> | <b>22 997 067</b> | <b>25 700 788</b> |
| CURRENT ASSETS                            | <b>INVENTORIES</b>                           |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Raw materials and supplies                   |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Work in progress (goods)                     |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Work in progress (services)                  |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Intermediate and finished goods              |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Goods held for resale                        | 5 536 601         | 542 338           | 4 994 263         | 5 516 891         |
|                                           | <b>Down-payments to suppliers</b>            | 30                |                   | 30                |                   |
|                                           | <b>RECEIVABLES (3)</b>                       |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Trade notes and accounts receivables         | 2 591 340         | 358 993           | 2 232 346         | 565 559           |
|                                           | Other receivables                            | 5 814 158         | 791 260           | 5 022 898         | 2 810 632         |
|                                           | Share subscribed - called and unpaid         |                   |                   |                   |                   |
| Adjustment Accounts Assets                | Investment securities                        |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Available funds cash and equivalents         | 347 159           |                   | 347 159           | 739 868           |
|                                           | Prepaid expenses                             | 513 562           |                   | 513 562           | 811 127           |
|                                           | <b>TOTAL ( III )</b>                         | <b>14 802 851</b> | <b>1 692 591</b>  | <b>13 110 259</b> | <b>10 444 077</b> |
|                                           | Deferred charges ( IV )                      |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Bond discounts to be amortized ( V )         |                   |                   |                   |                   |
|                                           | Unrealized losses on foreign exchange ( VI ) |                   |                   |                   |                   |
| <b>GRAND TOTAL</b>                        |                                              | <b>85 534 232</b> | <b>49 426 905</b> | <b>36 107 327</b> | <b>36 144 865</b> |
| (1) including leasehold acquisition costs |                                              |                   |                   | 12 508 883        | 15 253 523        |
| (2) including falling due with one year   |                                              |                   |                   |                   |                   |
| (3) including falling due beyond one year |                                              |                   |                   |                   |                   |

## Balance sheet - Liabilities

|                                                      |                                              | 31/08/2021        | 31/08/2020          |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| EQUITY                                               | Share capital                                | 10 000 000        | 53 553 988          |
|                                                      | Share premiums                               | 35 158            | 35 158              |
|                                                      | Revaluation reserves                         |                   |                     |
|                                                      | <b>RESERVES</b>                              |                   |                     |
|                                                      | Legal reserve                                | 1 174 311         | 1 174 311           |
|                                                      | Statutory or contractual reserves            |                   |                     |
|                                                      | Regulated reserves                           |                   |                     |
|                                                      | Other reserves                               |                   |                     |
|                                                      | Retained earnings                            | (59 806)          | (23 358 607)        |
|                                                      | <b>Profit / loss for the period</b>          | <b>562 519</b>    | <b>(20 255 187)</b> |
| Other equities                                       | Subsidies for long-term investments          | 64 436            | 64 436              |
|                                                      | Regulated provisions                         |                   |                     |
| <b>Total</b>                                         |                                              | <b>11 776 617</b> | <b>11 214 098</b>   |
| PROVISIONS                                           | Income of equity loans                       |                   |                     |
|                                                      | Conditional subsidies                        |                   |                     |
| <b>Total</b>                                         |                                              |                   |                     |
| LIABILITIES (1)                                      | Provisions for risks                         | 1 651 793         | 1 395 524           |
|                                                      | Provisions for future costs                  | 777 274           | 881 500             |
| <b>Total</b>                                         |                                              | <b>2 429 067</b>  | <b>2 277 024</b>    |
| LIABILITIES (1)                                      | <b>FINANCIAL LIABILITIES</b>                 |                   |                     |
|                                                      | Convertible bond debentures                  |                   |                     |
|                                                      | Other debenture bonds                        |                   |                     |
|                                                      | Bank borrowings (2)                          | 239 263           | 47 933              |
|                                                      | Current accounts and various debts           | 3 434 738         | 2 761 741           |
|                                                      | Down-payments from clients                   | 100 601           | 64 951              |
|                                                      | <b>CURRENT LIABILITIES</b>                   |                   |                     |
|                                                      | Trade notes and accounts payable             | 8 123 713         | 12 591 787          |
|                                                      | Taxes, wages and social security liabilities | 7 187 025         | 5 086 129           |
|                                                      | <b>OTHER LIABILITIES</b>                     |                   |                     |
| LIABILITIES (1)                                      | Liabilities related to fixed assets          | 364 402           | 256 219             |
|                                                      | Other creditors                              | 2 451 899         | 1 844 983           |
| Prepaid income (1)                                   |                                              |                   |                     |
| <b>Total</b>                                         |                                              | <b>21 901 643</b> | <b>22 653 743</b>   |
| Unrealized gains on foreign exchange transactions    |                                              |                   |                     |
| <b>GRAND TOTAL</b>                                   |                                              | <b>36 107 327</b> | <b>36 144 865</b>   |
| Profit and loss for the period in cents              |                                              | 562 518,71        | (20 255 187,16)     |
| (1) Including falling due within one year            |                                              | 21 801 041        | 22 588 792          |
| (2) Including current bank facilities and overdrafts |                                              | 239 263           | 47 933              |

# Income Statement 1/2

|                         |                                                                |                   |                | 31/08/2021         | 31/08/2020          |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|--------------------|---------------------|
|                         |                                                                | France            | Exportation    | 12 months          | 12 months           |
| INCOME FROM OPERATIONS  | Sales of goods held for resale                                 | 30 529 910        | 268 645        | 30 798 555         | 34 272 797          |
|                         | Sales of manufactured products                                 |                   |                |                    |                     |
|                         | Service sales                                                  | (727 031)         |                | (727 031)          | (295 896)           |
|                         | <b>Net sales</b>                                               | <b>29 802 878</b> | <b>268 645</b> | <b>30 071 523</b>  | <b>33 976 901</b>   |
|                         | Change in finished goods and in-progress inventory             |                   |                |                    |                     |
|                         | Production of fixed assets capitalized                         |                   |                |                    |                     |
|                         | Operating subsidies                                            |                   |                | 3 304 555          | 2 710               |
|                         | Write-back of depreciation, provisions and transferred charges |                   |                | 2 223 917          | 1 829 649           |
|                         | Other income                                                   |                   |                | 24 540             | 66 754              |
|                         | <b>Total operating income (1)</b>                              |                   |                | <b>35 624 535</b>  | <b>35 876 013</b>   |
| OPERATING EXPENSES      | Purchases of goods                                             |                   |                | 15 856 761         | 18 549 134          |
|                         | Change in inventory (goods)                                    |                   |                | 1 124 562          | 2 424 940           |
|                         | Raw materials and supplies bought                              |                   |                | 11 683             | 11 816              |
|                         | Change in inventory (raw materials and supplies bought)        |                   |                |                    |                     |
|                         | Other purchases and external charges, including lease payments |                   |                | 13 036 316         | 14 819 406          |
|                         | Indirect taxes                                                 |                   |                | 825 029            | 918 858             |
|                         | Wages and salaries                                             |                   |                | 8 020 142          | 9 391 264           |
|                         | Social security charges                                        |                   |                | 2 764 533          | 3 085 688           |
|                         | Personnal social charges of the individual entrepreneur        |                   |                |                    |                     |
|                         | Depreciation allowances :                                      |                   |                |                    |                     |
|                         | - Fixed assets depreciation allowance                          |                   |                | 125 522            | 142 260             |
|                         | - Amortization of deferred charges                             |                   |                | 448 896            | 381 199             |
|                         | Provisions :                                                   |                   |                |                    |                     |
|                         | - Provisions for loss in value of fixed assets                 |                   |                |                    |                     |
|                         | - Provisions for losses on current assets                      |                   |                | 594 436            | 607 105             |
|                         | Contingency and loss provisions                                |                   |                | 1 207 862          | 655 794             |
|                         | Other expenses                                                 |                   |                | 292 610            | 417 488             |
|                         | <b>Total operating expenses (2)</b>                            |                   |                | <b>44 308 351</b>  | <b>51 404 954</b>   |
| <b>OPERATING RESULT</b> |                                                                |                   |                | <b>(8 683 816)</b> | <b>(15 528 941)</b> |

# Income Statement 2/2

|                                                                  |                                                         | 31/08/2021         | 31/08/2020          |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| <b>OPERATING RESULT</b>                                          |                                                         | <b>(8 683 816)</b> | <b>(15 528 941)</b> |
| <b>Joint ventures</b>                                            | Profit attributed or loss transferred                   |                    |                     |
|                                                                  | Loss attributed or profit transferred                   |                    |                     |
| <b>FINANCIAL INCOME</b>                                          | From share in group companies (3)                       |                    | 8 790               |
|                                                                  | From other investments (3)                              | 5 224              | 2 303               |
|                                                                  | Interest and similar income (3)                         | 8 571              |                     |
|                                                                  | Write-back of provisions and charges transferred        |                    |                     |
|                                                                  | Foreign exchange gains                                  | 460                |                     |
|                                                                  | Gains on sales of short-term investments                |                    |                     |
| <b>Total financial income</b>                                    |                                                         | <b>14 255</b>      | <b>11 093</b>       |
| <b>FINANCIAL CHARGES</b>                                         | Amortization of bond discounts and financial provisions |                    |                     |
|                                                                  | Interest expenses and similar charges (4)               | 307 928            | 133 256             |
|                                                                  | Foreign exchange losses                                 | 1 361              |                     |
|                                                                  | Losses on sales of short-term investments               |                    |                     |
| <b>Total financial charges</b>                                   |                                                         | <b>309 289</b>     | <b>133 256</b>      |
| <b>FINANCIAL RESULT</b>                                          |                                                         | <b>(295 034)</b>   | <b>(122 163)</b>    |
| <b>CURRENT INCOME BEFORE CORPORATE INCOME TAX</b>                |                                                         | <b>(8 978 850)</b> | <b>(15 651 104)</b> |
| <b>EXTRAORDINARY GAINS</b>                                       | On operating items                                      | 11 134 858         | 476 373             |
|                                                                  | Proceeds of assets sold and other capital gains         | 1 700 000          | 1 059 548           |
|                                                                  | Write-back of provisions and charges transferred        | 638 000            | 2 286 404           |
|                                                                  | <b>Total extraordinary gains</b>                        | <b>13 472 858</b>  | <b>3 822 324</b>    |
| <b>EXTRAORDINARY LOSSES</b>                                      | On operating items                                      | 624 082            | 316 114             |
|                                                                  | Book value of assets sold and other capital losses      | 1 451 641          | 1 688 456           |
|                                                                  | Unusual depreciation and regulated provisions           | 1 648 429          | 6 254 812           |
|                                                                  | <b>Total extraordinary losses</b>                       | <b>3 724 151</b>   | <b>8 259 382</b>    |
| <b>EXTRAORDINARY GAINS OR LOSSES</b>                             |                                                         | <b>9 748 707</b>   | <b>(4 437 058)</b>  |
| Employees' profit-sharing plan                                   |                                                         |                    |                     |
| Corporate income tax expense                                     |                                                         | 207 338            | 167 025             |
| <b>Total income</b>                                              |                                                         | <b>49 111 648</b>  | <b>39 709 431</b>   |
| <b>Total expenses</b>                                            |                                                         | <b>48 549 130</b>  | <b>59 964 618</b>   |
| <b>NET INCOME OR LOSS FOR THE PERIOD</b>                         |                                                         | <b>562 519</b>     | <b>(20 255 187)</b> |
| (1) including prior period income                                |                                                         |                    |                     |
| (2) including prior period expenses                              |                                                         |                    |                     |
| (3) including intercompany income                                |                                                         | 8 571              | 2 303               |
| (4) incl. interest from or related to Cies or affiliated corpor. |                                                         | 52 792             | 3 127               |

**KOOKAI**  
Société par actions simplifiée au capital de 10.000.000,00 euros  
Siège social : 12, rue d'Uzès – 75002 Paris  
399 292 994 RCS PARIS

---

## **PROCES VERBAL DES DECISIONS DE L'ASSOCIE UNIQUE DU 9 FEVRIER 2022**

---

L'an deux mil vingt-deux,  
Et le neuf février,  
A dix heures trente,

### **LE SOUSSIGNE :**

**Monsieur Robert Cromb**, né le 9 mars 1964 à Lilydale (Australie), de nationalité Australienne, demeurant 23 Hopetoun Road, Toorak 3142 Victoria (Australie),

agissant en qualité de représentant légal de **MAGI ENTREPRISES UK LIMITED** (ci-après l'« **Associé unique** »), société de droit anglais, dont le siège social est situé 28 Church Road, Stanmore, Middlesex, HA7 4X12 (UK), immatriculée au registres des sociétés d'Angleterre et du Pays de Galles sous le numéro 09913867, unique propriétaire de la totalité des actions composant le capital social de la société KOOKAI (ci-après « **KOOKAI** » ou la « **Société** »), suivant convocation du 20 août 2021, a statué ainsi qu'il suit.

La **société PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDIT**, Commissaire aux comptes de la Société, régulièrement convoquée, est présente, représentée par Madame Amélie Wattel.

Mesdames Sandrine Brochard et Emilie Cavalier et Messieurs Kamal Issimdar et Willy Rodrigues, représentants du Comité Social et Economique (CSE), sont présents. Madame Tassadit Makhoulf, membre du CSE, régulièrement convoquée, est absente et excusée.

Madame Alexandra Dahan Chief Operating Officer (C.O.O.), Madame Luisa Marra (C.F.O.), Monsieur Joshua Hooper (Global Chief Operating Officer) ainsi que Madame Wissame Ajaouan, juriste, sont également présents en visioconférence.

Il est mis à disposition des personnes présentes :

1. les statuts de la Société ;
2. les avis de convocation, savoir :
  - la copie de la lettre de convocation adressée à l'Associé unique,
  - la copie de la lettre de convocation adressée au Commissaire aux comptes,
  - la copie de la lettre de convocation adressée aux membres du Comité Social et Economique,
3. le rapport de gestion du Président,
4. le rapport du Commissaire aux comptes ;
5. le texte du projet des décisions soumises à l'Associé unique ;

Monsieur le Président rappelle que les renseignements et documents prévus par la loi ont été tenus à la disposition de l'Associé unique qui a pu en prendre connaissance ou en recevoir copie dans les conditions et délais prévus par la loi.

L'Associé unique donne acte de ces déclarations.

Puis le Président donne lecture du rapport de gestion.

Il est ensuite donné lecture du rapport du Commissaire aux comptes.

Ces lectures terminées, la discussion est déclarée ouverte.

- Monsieur Kamal Issimdar interroge le président sur le degré d'autonomie de Kookaï France dans le choix des produits par rapport au groupe et sur le succès des produits australiens en France. Le Président rappelle qu'il y a, à la fois, une force de l'Australie pour la saison estivale et de la France pour la saison hivernale qu'il convient de mettre en avant pour collaborer efficacement.
- Monsieur Kamal Issimdar interroge le président sur la décomposition de la somme de 11M€ de produits exceptionnels et le délai de remboursement de celle-ci, dans la mesure où il existe une clause de retour à meilleure fortune. Madame Wissame Ajaouan indique que la clause de retour à meilleure fortune ne s'appliquera, le cas échéant, qu'à compter de l'exercice ouvert le 1<sup>er</sup> septembre 2021 et ne sera constaté que dans la limite du résultat net réalisé au titre des prochains exercices, sans que ce retour à meilleur fortune ne puisse avoir pour effet de réduire le montant des capitaux propres à un niveau inférieur à la moitié du capital social.
- Monsieur Kamal Issimdar interroge également le président sur la mise en place des pouvoirs stratégiques par la branche française de la Société. Monsieur Robert Cromb, répond être en contact sur ce point avec Monsieur Joshua Hooper (*Global Strategic Projects Officer*) basé en Australie) et Madame Alexandra Dahan ainsi que d'autres membres de de Kookaï France. Monsieur Robert Cromb, précise que la relation entre l'Australie et la France est une relation de collaboration.

Madame Alexandra Dahan (COO), indique que les décisions sont prises en coopération entre la France et l'Australie ainsi que cela s'est particulièrement vérifié pendant la crise sanitaire, la France disposant d'une réelle autonomie sur les questions opérationnelles.

- Madame Sandrine Brochard interroge le président sur l'évolution de la marque Kookai en France. Le président explique qu'il a un changement de clientèle et qu'il s'agit d'un bouleversement considérable pour une marque. Il indique également avoir changé de modèle commercial en limitant les promotions régulières pour revenir progressivement à des ventes de produits à leurs prix initiaux, sans démarques. Il précise enfin qu'il s'agit d'une stratégie dont les résultats se vérifieront sur le long terme.
- Monsieur Kamal Issimdar interroge sur les dettes de loyer des boutiques exploitées par la Société. Monsieur Robert Cromb explique que la crise sanitaire a eu des effets dans le monde entier et que la France n'est pas le seul pays concerné et que les efforts de l'ensemble du groupe permettront de retrouver une situation apaisée avec les bailleurs.
- Enfin, Monsieur Kamal Issimdar interroge sur les éventuelles recherches d'un nouvel investisseur extérieur. Monsieur Robert Cromb précise être en contact permanent avec des investisseurs qui sont nombreux à se montrer intéressés. Il précise toutefois qu'il convient de prendre le temps d'étudier la meilleure opportunité. La société mère apprécie de travailler avec les équipes françaises et elle croit en son potentiel de croissance Cette collaboration directe aura toujours la préférence du groupe.

La discussion étant terminée, il est décidé par l'Associé unique ce qui suit :

## **PREMIERE DECISION**

L'Associé unique, après avoir entendu la lecture :

- du rapport de gestion du Président pour l'exercice social clos le 31 août 2021 ;
- du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels.

**approuve** les comptes annuels dudit exercice, tels qu'ils ont été présentés, ainsi que les opérations traduites par ces comptes et résumées dans ces rapports.

En conséquence, l'Associé unique **donne** à son Président, Monsieur Robert Cromb, quitus entier et sans réserve de son mandat pour ledit exercice.

L'Associé unique **prend acte** de ce que la Société a supporté des charges correspondant à des sommes non déductibles pour la détermination du résultat fiscal en application de l'article 39-4 du C.G.I. à hauteur de 6.689 euros.

**Cette résolution, mise aux voix, est adoptée par l'Associé unique.**

## **DEUXIEME DECISION**

La Société étant une société par actions simplifiée unipersonnelle, et en application des dispositions de l'article L. 227-10 du Code de commerce, l'Associé unique, **prend acte** de ce que les conventions réglementées suivantes ont été conclues au cours l'exercice clos le 31 août 2020 :

- Convention de cession de l'intégralité des droits, valeurs et intérêts de la Marque KOOKAI (hors France) au profit de la société KOOKAI ENTERPRISES UK LTD, associé unique.
- Convention d'abandon de créance du 31 août 2021 conclue entre KOOKAI SAS (bénéficiaire) et les sociétés MAGI ENTERPRISES LANKA (PVT) LTD et MAGI ENTERPRISES PTY LTD (sociétés sœurs) à hauteur d'un montant total de 9.414.811,31 euros et assortie d'une clause de retour à meilleure fortune.

**Cette résolution, mise aux voix, est adoptée par l'Associé unique.**

## **TROISIEME DECISION**

L'Associé unique, après avoir entendu la lecture du rapport du Président, **décide** d'affecter le résultat de l'exercice, soit un bénéfice de 562.519 euros au Poste « Report à Nouveau », dont le solde serait en conséquence porté de (59.806) € à 502.713 €.

L'Associé unique **prend acte** qu'aucun dividende n'a été versé au titre des trois dernières années.

**Cette résolution, mise aux voix, est adoptée par l'Associé unique.**

## **QUATRIEME DECISION**

L'Associé unique **prend acte** de ce que le Président de la Société, Monsieur Robert Cromb n'a perçu aucune rémunération pour ses fonctions de Président de la Société, au titre de l'exercice clos le 31 août 2021.

L'Associé unique **décide** de ne pas rémunérer le Président de la Société au titre de l'exercice ouvert le 1er septembre 2021, étant précisé que le Président aura néanmoins droit au remboursement des frais exposés pour les besoins de sa mission, sur présentation des justificatifs correspondants.

**Cette résolution, mise aux voix, est adoptée par l'Associé unique.**

#### **CINQUIEME DECISION**

L'Associé unique **donne** tous pouvoirs au porteur d'une copie ou d'un extrait du procès-verbal de ses délibérations à l'effet d'effectuer, partout où besoin sera, tout dépôt et procéder à toutes formalités de publicité légale ou autres, auprès de qui il appartiendra.

**Cette résolution, mise aux voix, est adoptée par l'Associé unique.**

\*\*

L'ordre du jour étant épuisé, la séance est levée à midi trente.

De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal qui a été signé, après lecture, par l'Associé unique.



---

**MAGI ENTREPRISES UK LIMITED**  
**Représentée par**  
**Monsieur Robert Cromb**

**KOOKAI**  
Société par actions simplifiée au capital de 10 000 000 euros  
Siège social : 12, rue d'Uzès, 75002 PARIS  
399 292 994 RCS PARIS

## **RAPPORT DE GESTION DU PRESIDENT**

### **A L'ASSOCIE UNIQUE**

Cher Associé Unique,

Conformément à la loi et aux statuts de notre société, je vous ai convoqué afin de vous présenter les comptes annuels de la Société et le rapport de gestion sur les activités de la Société pendant l'exercice clos le 31 août 2021 et soumettre à votre approbation les comptes de la Société pour l'exercice clos le 31 août 2021.

Toutes précisions et tous renseignements complémentaires vous seront donnés quant aux pièces et renseignements prévus par la réglementation en vigueur et qui ont été tenus à votre disposition dans les délais légaux.

Il vous sera ensuite donné lecture des rapports du commissaire aux comptes.

#### **I. ACTIVITE DE LA SOCIETE AU COURS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2021**

##### **Situation et évolution de la Société et de ses filiales au cours de l'exercice**

Au cours de l'exercice clos le 31 août 2021, les événements significatifs ont été les suivants :

- Le 25 mai 2021, l'associé unique a décidé, conformément aux dispositions de l'article L. 225-248 du Code de commerce), de poursuivre l'activité de la société malgré des capitaux propres inférieurs à la moitié du capital social.
- Le 31 août 2021, l'associé unique a décidé de réduire le capital d'un montant de 43.553.987,53 €, pour le ramener de 53.553.987,53 € à 10.000.000 €, afin d'apurer à due concurrence la perte de (46.613.794) €, telle qu'elle apparaissait au compte de report à nouveau après affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2020. L'associé unique a ainsi pu constater que les capitaux propres ont été reconstitués à hauteur d'un montant au moins égal à la moitié du capital social (capitaux propres de 11.214.098 € pour un capital de 10.000.000 €).
- La société a également bénéficié d'un abandon de créance octroyé par les sociétés MAGI ENTERPRISES LANKA (PVT) LTD et MAGI ENTERPRISES PTY LTD à hauteur d'un montant total de 9.414.811,31 euros. Cet accord est assorti d'une clause de retour à meilleure fortune.
- Le siège social a été transféré au 12 rue d'Uzès 75002 Paris par décision du président en date du 25 mai 2021.

- Le nombre de boutique en propre est resté stable avec l'ouverture de deux nouvelles boutiques à Lille et Rouen et la fermeture de deux boutiques à Auxerre, Deauville et de trois sorderies Paris Réaumur, Roubaix et Troyes.
- Par ailleurs, une boutique affiliée a été ouverte à La Rochelle et quatre ont été fermés Agen, Moulins, St. Gregoire Rennes et Vannes.

Les commentaires relatifs à l'évolution de la Société sont précisés en II. ci-après.

### **Evolution prévisible et perspectives d'avenir**

La performance financière de la Société au cours de l'exercice 2020/2021 est en deçà de celle de l'an dernier. L'exercice 2020/2021 a été marqué par différents facteurs survenus en France et dans le monde entier qui ont impacté cette année aussi la performance économique de l'entreprise tels que les fermetures administratives liées à la crise sanitaire liée au COVID-19. Néanmoins, le très bon accueil des deux dernières saisons par les clients nous encourage dans la direction du produit et confirme la stratégie proposée et mise en place par l'Australie et la France.

L'évolution de la politique commerciale vers des ventes full price et beaucoup moins de périodes de promotions depuis la réouverture post 3<sup>ème</sup> confinement, porte également ses fruits avec un dégagement de marge brute supérieur à celui des deux derniers exercices à périmètre comparable.

### **Progrès réalisés et difficultés rencontrées**

Le chiffre d'affaires de la Société a diminué, passant de 33.976.901 euros à 30.071.523 euros, soit une baisse de 11.49% par rapport à l'année dernière. Cette baisse s'explique par plusieurs facteurs macroéconomiques parmi lesquels nous pouvons souligner un contexte sociétal. Il y a en effet une tendance générale à la baisse de la consommation, qui peut notamment s'expliquer par la situation politique actuelle en France et dans le monde entier.

Rappelons que la société KOOKAI a rencontré, depuis la fin de l'année 2018, un certain nombre de difficultés financières liées à une baisse de notre exploitation.

En effet, depuis cette date, nous avons dû faire face à divers facteurs qui ont impacté la rentabilité de notre société, des problèmes sociaux que nous avons eus entre 2019 et 2020 dans notre pays pour se poursuivre début 2020 avec la crise sanitaire avec la fermeture totale ou partielle de nos magasins.

De plus, des points de ventes ont connu différentes fermetures prolongées au cours de l'exercice clos le 31 août 2021 :

- Fermetures prolongées de tous les magasins en novembre 2020 et du 03 avril 2021 au 19 mai 2021,
- Fermetures prolongées des points de vente dans les centres commerciaux avec de grandes surfaces de plus de 20 000 m<sup>2</sup> à compter du 31 janvier 2021 et jusqu'au 19 mai 2021.

- Fermetures prolongées des centres commerciaux de plus de 10 000m<sup>2</sup> à compter du 5 mars 2021 et jusqu'au 19 mai 2021.

Par ailleurs, le changement de stratégie commerciale et notamment de la politique tarifaire a également contribué à limiter la performance de vente. En effet, cette nouvelle politique tarifaire consistait à revenir aux prix initiaux (soit des produits plus chers) et diminuer les différentes et fréquentes remises commerciales effectuées au cours de l'année.

Toutefois, il s'agit d'un changement à long terme qui produira ses effets bénéfiques dans les prochains mois et prochaines années. Nous commençons d'ores et déjà à avoir un impact positif sur la marge comme énoncé plus haut.

Enfin, l'année écoulée s'est caractérisée par une accélération de l'expansion digitale. En effet, la société accuse une hausse du chiffre d'affaires pour cette activité par rapport à l'année dernière.

Cette année, Kookai SAS a commencé un partenariat avec Zalando. Ce dernier a contribué à la croissance de la partie digitale.

D'autres événements importants sont survenus au cours de l'année.

En novembre 2020, Kookai SAS a cédé l'intégralité des droits, valeurs et intérêts de la marque à Kookai Enterprises UK Limited, et ce, pour l'ensemble du monde, à l'exception de la France.

La société a dû envisager aussi un projet de réorganisation des postes en interne. En effet, cet exercice est marqué par la mise en place d'un plan de sauvegarde de l'emploi qui devrait produire ses effets sur l'exercice suivant et dont le but est de rationaliser les postes français avec ceux identiques en Australie et de professionnaliser les métiers.

Comme l'indique l'analyste Kantar Worldpanel, une tendance et une baisse des ventes d'environ 9% est constatée ces deux dernières années dans les habitudes d'achat des consommateurs français. Cette tendance du secteur de la mode et de l'habillement du marché français s'inscrit donc dans la tendance de notre société.

Cependant, nous sommes convaincus que les bénéfices des nouvelles initiatives de gestion mises en œuvre au cours des deux dernières années, qui ont déjà produit des résultats positifs depuis les derniers mois de l'année écoulée, peuvent continuer à porter leurs fruits dans les années à venir, améliorant non seulement les résultats de l'entreprise mais aussi sa liquidité qui permettra ainsi de pouvoir poursuivre nos investissements et notre croissance.

### **Activités en matière de recherche et de développement**

Conformément aux dispositions de l'article L. 232-1 du Code de commerce, je vous précise qu'aucune activité en matière de recherche et de développement n'a été entreprise par la Société au cours de l'exercice.

Crédit d'impôt compétitivité (CICE) : La société a bénéficié cette année d'un remboursement d'un montant de 561 945 euros au titre de l'année 2017.

### **Événements importants survenus depuis la clôture de l'exercice**

Au cours de l'année, la société a fait une demande de remboursement de couts fixes. Cette demande a été accueillie favorablement par l'administration fiscale.

### **Succursales existantes :**

- |                         |                                |
|-------------------------|--------------------------------|
| - AIX-EN-PROVENCE       | - NIMES                        |
| - ANGERS                | - ORLEANS                      |
| - ANNECY                | - PARIS ABESSES                |
| - ANNEMASSE             | - PARIS LA DEFENSE             |
| - ARRAS                 | - PARIS CANETTES               |
| - BEGLLES               | - PARIS FAUBOURG SAINT ANTOINE |
| - BORDEAUX MERIGNAC     | - PARIS GENERAL LECLERC        |
| - BORDEAUX PORTE-DIJEUX | - PARIS SAINTE-OPPORTUNE       |
| - CAEN                  | - PARIS RUE DE RENNES          |
| - BOULOGNE              | - PARIS SAINT-ANTOINE          |
| - CHAMBERY              | - PARIS RUE DU COMMERCE        |
| - CRETEIL               | - PARLY 2                      |
| - DIJON                 | - PAU LESCAR                   |
| - GRENOBLE              | - REIMS                        |
| - LEVALLOIS PERRET      | - ROUEN                        |
| - LILLE                 | - STRASBOURG ARCADES           |
| - LIMOGES               | - STRASBOURG RIVETOILE         |
| - LYON PART DIEU        | - TARBES                       |
| - MARSEILLE             | - TOULOUSE OCCITANIA           |
| - METZ                  | - TOURS                        |
| - MONTPELLIER LOGE      | - VELIZY 2                     |
| - MONTPELLIER ODYSSEUM  | - VERSAILLES                   |
| - NANCY                 | - VILLENEUVE D'ASQ             |
| - NEUILLY SUR SEINE     | - VINCENNES                    |
| - NANTES                |                                |
| - NICE CAP 3000         |                                |

## **II. FILIALES ET PARTICIPATIONS**

### **Sociétés contrôlées**

La Société contrôle actuellement les sociétés suivantes :

- KOOKAI LUXEMBOURG (100 %),
- KOOKAI DEUTSCHLAND (100 %).

Aucune de ces sociétés ne détient aucune participation dans notre Société.

La Société ne détient aucune de ses propres actions. Ces deux sociétés n'ayant plus d'activité commerciale, elles sont en cours de liquidation.

### **Cessions ou prises de participations et/ou de contrôles**

Conformément aux dispositions de l'article L.233-6 du Code de commerce, je vous précise que la société n'a acquis aucune participation, ni ne contrôle de sociétés ayant leur siège sur le territoire de la République Française, au cours de l'exercice clos le 31 août 2021.

### **Régularisation des participations croisées**

Je vous indique, en application des dispositions de l'article R.233-19 du Code de commerce, que notre société n'a réalisé aucune régularisation relevant des dispositions de l'article L.233-29 du même Code.

## **III. RESULTATS DE LA SOCIETE ET DE SES FILIALES**

### **Examen des comptes et résultats de la Société**

Les comptes annuels de la Société sont arrêtés selon le principe de continuité d'exploitation au titre de l'exercice clos le 31 août 2021.

Nous présentons ci-après en détail les comptes de l'exercice clos le 31 août 2021 soumis à votre approbation et établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

- L'exercice clos le 31 août 2021 a permis la réalisation d'un chiffre d'affaires hors taxes de 30.071.523 euros contre 33.976.901 euros pour l'exercice précédent, soit une baisse de 11.49%.
- Les charges d'exploitation se sont élevées quant à elles, à 44.308.351 euros contre 51.404.954 euros pour l'exercice précédent, soit une diminution de 13.81 %.

Ces charges se décomposent de la manière suivante :

- Achats de marchandises : 15.856.761 euros contre 18.549.134 euros pour l'exercice précédent,
- Variation de stock (marchandises) : 1.124.562 euros contre 2.424.940 euros pour l'exercice précédent,
- Achats de matières premières et autres approvisionnements : 11.683 euros contre 11.816 euros pour l'exercice précédent,
- Autres achats et charges externes : 13.036.316 euros, contre 14.819.406 euros pour l'exercice précédent,
- Impôts, taxes et versements assimilés : 825.029 euros, contre 918.858 euros pour l'exercice précédent,

- Salaires et traitements : 8.020.142 euros, contre 9.391.264 euros pour l'exercice précédent,
- Charges sociales : 2.764.533 euros, contre 3.085.688 euros pour l'exercice précédent,
- Dotations aux amortissements : 574.418 euros contre 523.459 euros pour l'exercice précédent,
- Dotations aux provisions : 594.436 euros contre 607.105 euros pour l'exercice précédent,
- Dotations pour risques et charges : 1.207.862 euros contre 655.794 euros pour l'exercice précédent,
- Autres charges : 292.610 euros contre 417.488 euros pour l'exercice précédent.

Le résultat d'exploitation ressort ainsi à (8.683.816) euros, contre (15.528.941) euros lors de l'exercice précédent.

Le résultat courant avant impôts, tenant compte d'un résultat financier négatif de (295.034) euros ressort pour l'exercice à (8.978.850) euros, contre (15.651.104) euros pour l'exercice précédent.

Après prise en compte d'un résultat exceptionnel de 9.748.707 euros, principalement constitué de l'abandon de créance décrit ci-dessus) et compte tenu d'un impôt sur les sociétés d'un montant de 207.338 euros, l'exercice clos le 31 août 2021 se traduit par un bénéfice net comptable de 562.519 euros, contre une perte nette comptable de (20.255.187) euros pour l'exercice précédent.

Je vous propose de bien vouloir approuver les comptes de l'exercice clos le 31 août 2021 (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés.

#### **Résultats des filiales et sociétés contrôlées**

- KOOKAI LUXEMBOURG (100 %) : CA de 0 € et résultat net de -16 145 euros,
- KOOKAI DEUTSCHLAND (100 %) : CA de 0 € et résultat net de -8 621 euros.

#### **Dépenses non déductibles.**

Le montant des dépenses et charges non admises en déduction du résultat fiscal engagées au cours de l'exercice écoulé s'élève à la somme totale de 6.689 €.

#### **Informations sur les délais de paiement des fournisseurs et des clients**

Conformément aux dispositions des articles L. 441-6-1 et D. 441-4 du Code de commerce, nous vous présentons ci-après la décomposition à la clôture de l'exercice clos le 31 août 2021 du solde des dettes à l'égard des fournisseurs et des créances à l'égard des clients, par date d'échéance :

|         | non échu  | 1 à 30 jours | 31 à 60 jours | 61 à 90 jours | 91 jours et plus | Grand Total |
|---------|-----------|--------------|---------------|---------------|------------------|-------------|
| Clients | 1 593 101 | - 632 265    | 674 126       | 200 490       | - 59 116         | 1 776 336   |

|              | non échu   | 1 à 30 jours | 31 à 60 jours | 61 à 90 jours | 91 jours et plus | Total général |
|--------------|------------|--------------|---------------|---------------|------------------|---------------|
| Fournisseurs | -4 458 282 | -781 243     | -583 131      | -141 860      | 10 056 429       | 4 091 913     |

Délais de paiement de référence utilisés (contractuel ou délai légal - article L. 441-6 ou article L. 443-1 du Code du commerce :

|         |                                                                      |                                                                                                                                                     |                         |
|---------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Clients | Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement : | Délais contractuels :<br>Retail succ : immédiat<br>Retail aff : 10 jours<br>Retail corner : 30 jours<br>Wholesale : 30 jours<br>Internet : immédiat | Délais légaux :<br>idem |
|---------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|

|              |                                                                      |                                   |                         |
|--------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| Fournisseurs | Délais de paiement utilisés pour le calcul des retards de paiement : | Délais contractuels :<br>45 jours | Délais légaux :<br>idem |
|--------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|

**Montant des prêts à moins de deux ans consentis par la Société à des micro-entreprises, des PME ou à des entreprises de taille intermédiaire avec lesquelles elle entretient des liens économiques le justifiant**

Néant

#### IV. AFFECTATION DU RESULTAT

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 août 2021 font ainsi apparaître un bénéfice de 562.519 euros.

Compte tenu de l'existence de pertes antérieures, je vous propose de l'affecter en totalité au compte de report à nouveau, dont le solde serait en conséquence porté de (59.806) € à 502.713 €.

Il est rappelé qu'aucun dividende n'a été mis en distribution au titre des trois derniers exercices.

#### V. CONVENTIONS DE L'ARTICLE L. 227-10 DU CODE DE COMMERCE

Les conventions conclues au cours de l'exercice clos le 31 août 2021, visées à l'article L. 227-10 du Code de commerce et devant faire l'objet d'une mention au registre des décisions de l'Associé Unique sont les suivantes :

- Convention de cession de l'intégralité des droits, valeurs et intérêts de la Marque KOOKAI (hors France) au profit de la société KOOKAI ENTERPRISES UK LTD, associé unique.
- Convention d'abandon de créance du 31 août 2021 conclue entre KOOKAI SAS (bénéficiaire) et les sociétés MAGI ENTERPRISES LANKA (PVT) LTD et MAGI ENTERPRISES PTY LTD (sociétés sœurs) à hauteur d'un montant total de 9.414.811,31 euros et assortie d'une clause de retour à meilleure fortune.

## **VI. ADMINISTRATION ET CONTROLE DE LA SOCIETE**

Les mandats de votre président et ceux de vos commissaires aux comptes n'arrivent pas à expiration.

## **VII. INFORMATION SUR LE CAPITAL**

### **a) Opérations effectuées par la société sur ses propres actions**

Je vous informe, en application de l'article L.225-211 alinéa 2 du Code de commerce, que notre société n'a réalisé aucune des opérations visées aux articles L.225-208 et L.225-209 du Code de commerce.

### **b) Actionnariat des salariés**

Conformément aux dispositions de l'article L. 225-102 du Code de commerce, je vous informe qu'au 31 août 2021, les salariés de la société ne détiennent pas de participation au capital de la société.

Je vous précise également qu'aucun plan de souscription ou d'achat d'actions n'a été mis en place au bénéfice des membres du personnel de notre société en vertu des dispositions des articles L.225-177 et suivants de Code de commerce.

En conséquence, il n'y a pas lieu d'établir le rapport spécial prévu par l'article L.225-184 du Code de commerce.

Par ailleurs, je vous informe que, au cours de l'exercice clos le 31 août 2021, le personnel salarié et les mandataires sociaux de notre société n'ont bénéficié d'aucun plan d'attribution gratuite d'actions existantes ou à émettre visé aux articles L. 225-197-1 et suivants du Code de commerce.

En conséquence, il n'y a pas lieu d'établir le rapport spécial prévu par l'article L. 225-197-4 al.1 du Code de commerce.

### **c) Emission de valeurs mobilières donnant accès au capital**

Je vous informe, en application des dispositions de l'article R.228-90 du Code de commerce, que notre société n'a pas émis de valeurs mobilières donnant accès au capital et qu'elle ne réalise pas d'opérations susceptibles de porter atteinte aux titulaires de ces titres selon les dispositions de l'article L.228-99 du même Code.

---

En conclusion, vous voudrez bien donner quitus à votre Président de sa gestion pour l'exercice social sur les comptes duquel vous êtes appelés à vous prononcer.

Les comptes de l'exercice clos le 31 août 2021 qui sont soumis à votre approbation vont vous être présentés en détail. Vous trouverez dans l'annexe toutes explications complémentaires.

Enfin vous voudrez bien vous prononcer sur le montant des dépenses et charges non déductibles fiscalement engagées au cours de l'exercice écoulé.

Votre Commissaire aux comptes relate dans son rapport sur les comptes annuels, l'accomplissement de sa mission.

Votre Président vous invite, après la lecture du rapport présenté par votre commissaire aux comptes, à adopter les résolutions qu'il soumet à votre vote.

C'est dans ces conditions qu'il vous est demandé d'adopter les résolutions soumises à votre vote.

Fait à Paris, le 20 décembre 2021

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

**LE PRESIDENT**

**KOOKAI**

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

**(Exercice clos le 31 août 2021)**



## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 août 2021)

A l'Associé unique  
**KOOKAI**  
12, rue d'Uzès  
75002 Paris

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de l'Associé unique, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société KOOKAI relatifs à l'exercice clos le 31 août 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<sup>er</sup> septembre 2020 à la date d'émission de notre rapport.

---

*PricewaterhouseCoopers Audit, 63, rue de Villiers 92208 Neuilly-sur-Seine Cedex*  
*Téléphone: +33 (0)1 56 57 58 59, [www.pwc.fr](http://www.pwc.fr)*

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles et du Centre. Société par Actions Simplifiée au capital de 2 510 460 €. Siège social : 63 rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 672 006 483. TVA n° FR 76 672 006 483. Siret 672 006 483 00362. Code APE 6920 Z. Bureaux : Bordeaux, Grenoble, Lille, Lyon, Marseille, Metz, Nantes, Neuilly-Sur-Seine, Nice, Poitiers, Rennes, Rouen, Strasbourg, Toulouse.

## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Soutien du groupe » de l'annexe aux comptes annuels qui mentionne le soutien financier accordé par la société mère justifiant l'application du principe de continuité d'exploitation.

## 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 ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

## Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Associé unique à l'exception du point ci-dessous.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce.

## 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 Neuilly-sur-Seine, le 20 décembre 2021

Le commissaire aux comptes  
PricewaterhouseCoopers Audit



Amélie Wattel

# Bilan Actif

| 31/08/2021                                           |                                                    |                   |                   | 31/08/2020        |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                      |                                                    |                   |                   |                   |
| Brut                                                 |                                                    |                   |                   | Net               |
|                                                      |                                                    |                   |                   |                   |
| Capital souscrit non appelé ( I )                    |                                                    |                   |                   |                   |
| ACTIF IMMOBILISE                                     | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               |                   |                   |                   |
|                                                      | Frais d'établissement                              |                   |                   |                   |
|                                                      | Frais de développement                             |                   |                   |                   |
|                                                      | Concessions brevets droits similaires              | 7 373 383         | 6 815 988         | 557 395           |
|                                                      | Fonds commercial (1)                               | 34 524 621        | 15 821 701        | 18 702 920        |
|                                                      | Autres immobilisations incorporelles               | 22 500            |                   | 22 500            |
|                                                      | Avances et acomptes                                | 274 407           |                   | 274 407           |
|                                                      | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 |                   |                   |                   |
|                                                      | Terrains                                           |                   |                   |                   |
|                                                      | Constructions                                      | 16 141 604        | 15 219 789        | 921 815           |
|                                                      | Installations techniques, mat. et outillage indus. | 597 532           | 507 218           | 90 314            |
|                                                      | Autres immobilisations corporelles                 | 9 744 211         | 9 344 618         | 399 593           |
|                                                      | Immobilisations en cours                           |                   |                   |                   |
|                                                      | Avances et acomptes                                | 380 541           |                   | 380 541           |
|                                                      | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>             |                   |                   |                   |
|                                                      | Participations évaluées selon mise en équival.     |                   |                   |                   |
|                                                      | Autres participations                              | 93 587            | 25 000            | 68 587            |
|                                                      | Créances rattachées à des participations           |                   |                   |                   |
|                                                      | Autres titres immobilisés                          |                   |                   |                   |
|                                                      | Prêts                                              |                   |                   |                   |
|                                                      | Autres immobilisations financières                 | 1 578 996         |                   | 1 578 996         |
| <b>TOTAL ( II )</b>                                  |                                                    | <b>70 731 381</b> | <b>47 734 314</b> | <b>22 997 067</b> |
| ACTIF CIRCULANT                                      | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                          |                   |                   |                   |
|                                                      | Matières premières, approvisionnements             |                   |                   |                   |
|                                                      | En-cours de production de biens                    |                   |                   |                   |
|                                                      | En-cours de production de services                 |                   |                   |                   |
|                                                      | Produits intermédiaires et finis                   |                   |                   |                   |
|                                                      | Marchandises                                       | 5 536 601         | 542 338           | 4 994 263         |
|                                                      | Avances et Acomptes versés sur commandes           | 30                |                   | 30                |
|                                                      | <b>CREANCES (3)</b>                                |                   |                   |                   |
|                                                      | Créances clients et comptes rattachés              | 2 591 340         | 358 993           | 2 232 346         |
|                                                      | Autres créances                                    | 5 814 158         | 791 260           | 5 022 898         |
| COMPTES DE REGULARISATION                            | Capital souscrit appelé, non versé                 |                   |                   |                   |
|                                                      | Valeurs mobilières de placement                    |                   |                   |                   |
|                                                      | Disponibilités                                     | 347 159           |                   | 347 159           |
|                                                      | Charges constatées d'avance                        | 513 562           |                   | 513 562           |
|                                                      | <b>TOTAL ( III )</b>                               | <b>14 802 851</b> | <b>1 692 591</b>  | <b>13 110 259</b> |
| COMPTES DE REGULARISATION                            | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( IV )         |                   |                   |                   |
|                                                      | Primes de remboursement des obligations ( V )      |                   |                   |                   |
|                                                      | Ecarts de conversion actif ( VI )                  |                   |                   |                   |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                   |                                                    | <b>85 534 232</b> | <b>49 426 905</b> | <b>36 107 327</b> |
|                                                      |                                                    |                   |                   |                   |
| (1) dont droit au bail                               |                                                    |                   |                   | 12 508 883        |
| (2) dont immobilisations financières à moins d'un an |                                                    |                   |                   | 15 253 523        |
| (3) dont créances à plus d'un an                     |                                                    |                   |                   |                   |

# Bilan Passif

|                                                                       |                                                         | 31/08/2021        | 31/08/2020          |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Capitaux Propres                                                      | Capital social ou individuel                            | 10 000 000        | 53 553 988          |
|                                                                       | Primes d'émission, de fusion, d'apport ...              | 35 158            | 35 158              |
|                                                                       | Ecarts de réévaluation                                  |                   |                     |
|                                                                       | <b>RESERVES</b>                                         |                   |                     |
|                                                                       | Réserve légale                                          | 1 174 311         | 1 174 311           |
|                                                                       | Réserves statutaires ou contractuelles                  |                   |                     |
|                                                                       | Réserves réglementées                                   |                   |                     |
|                                                                       | Autres réserves                                         |                   |                     |
|                                                                       | Report à nouveau                                        | (59 806)          | (23 358 607)        |
|                                                                       | <b>Résultat de l'exercice</b>                           | <b>562 519</b>    | <b>(20 255 187)</b> |
|                                                                       | Subventions d'investissement                            |                   |                     |
|                                                                       | Provisions réglementées                                 | 64 436            | 64 436              |
| <b>Total des capitaux propres</b>                                     |                                                         | <b>11 776 617</b> | <b>11 214 098</b>   |
| Autres fonds propres                                                  | Produits des émissions de titres participatifs          |                   |                     |
|                                                                       | Avances conditionnées                                   |                   |                     |
| <b>Total des autres fonds propres</b>                                 |                                                         |                   |                     |
| Provisions                                                            | Provisions pour risques                                 | 1 651 793         | 1 395 524           |
|                                                                       | Provisions pour charges                                 | 777 274           | 881 500             |
| <b>Total des provisions</b>                                           |                                                         | <b>2 429 067</b>  | <b>2 277 024</b>    |
| DETTES (1)                                                            | <b>DETTES FINANCIERES</b>                               |                   |                     |
|                                                                       | Emprunts obligataires convertibles                      |                   |                     |
|                                                                       | Autres emprunts obligataires                            |                   |                     |
|                                                                       | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 239 263           | 47 933              |
|                                                                       | Emprunts et dettes financières divers                   | 3 434 738         | 2 761 741           |
|                                                                       | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours        | 100 601           | 64 951              |
|                                                                       | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                            |                   |                     |
|                                                                       | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 8 123 713         | 12 591 787          |
|                                                                       | Dettes fiscales et sociales                             | 7 187 025         | 5 086 129           |
|                                                                       | <b>DETTES DIVERSES</b>                                  |                   |                     |
|                                                                       | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         | 364 402           | 256 219             |
|                                                                       | Autres dettes                                           | 2 451 899         | 1 844 983           |
|                                                                       | Produits constatés d'avance (1)                         |                   |                     |
| <b>Total des dettes</b>                                               |                                                         | <b>21 901 643</b> | <b>22 653 743</b>   |
|                                                                       | Ecarts de conversion passif                             |                   |                     |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                                   |                                                         | <b>36 107 327</b> | <b>36 144 865</b>   |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes                            |                                                         | 562 518,71        | (20 255 187,16)     |
| (1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an             |                                                         | 21 801 041        | 22 588 792          |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques |                                                         | 239 263           | 47 933              |

# Compte de Résultat

1/2

|                                      |                                                                 |            |             | 31/08/2021   | 31/08/2020 |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------|-------------|--------------|------------|
|                                      |                                                                 | France     | Exportation | 12 mois      | 12 mois    |
| PRODUITS D'EXPLOITATION              | Ventes de marchandises                                          | 30 529 910 | 268 645     | 30 798 555   | 34 272 797 |
|                                      | Production vendue (Biens)                                       |            |             |              |            |
|                                      | Production vendue (Services et Travaux)                         | (727 031)  |             | (727 031)    | (295 896)  |
|                                      | Montant net du chiffre d'affaires                               | 29 802 878 | 268 645     | 30 071 523   | 33 976 901 |
|                                      | Production stockée                                              |            |             |              |            |
|                                      | Production immobilisée                                          |            |             |              |            |
|                                      | Subventions d'exploitation                                      |            |             | 3 304 555    | 2 710      |
|                                      | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges |            |             | 2 223 917    | 1 829 649  |
|                                      | Autres produits                                                 |            |             | 24 540       | 66 754     |
|                                      | Total des produits d'exploitation (1)                           |            |             | 35 624 535   | 35 876 013 |
| CHARGES D'EXPLOITATION               | Achats de marchandises                                          |            |             | 15 856 761   | 18 549 134 |
|                                      | Variation de stock                                              |            |             | 1 124 562    | 2 424 940  |
|                                      | Achats de matières et autres approvisionnements                 |            |             | 11 683       | 11 816     |
|                                      | Variation de stock                                              |            |             |              |            |
|                                      | Autres achats et charges externes                               |            |             | 13 036 316   | 14 819 406 |
|                                      | Impôts, taxes et versements assimilés                           |            |             | 825 029      | 918 858    |
|                                      | Salaires et traitements                                         |            |             | 8 020 142    | 9 391 264  |
|                                      | Charges sociales du personnel                                   |            |             | 2 764 533    | 3 085 688  |
|                                      | Cotisations personnelles de l'exploitant                        |            |             |              |            |
|                                      | Dotations aux amortissements :                                  |            |             |              |            |
|                                      | - sur immobilisations                                           |            |             | 125 522      | 142 260    |
|                                      | - charges d'exploitation à répartir                             |            |             | 448 896      | 381 199    |
|                                      | Dotations aux dépréciations :                                   |            |             |              |            |
|                                      | - sur immobilisations                                           |            |             | 594 436      | 607 105    |
| - sur actif circulant                |                                                                 |            |             |              |            |
| Dotations aux provisions             |                                                                 |            | 1 207 862   | 655 794      |            |
| Autres charges                       |                                                                 |            | 292 610     | 417 488      |            |
| Total des charges d'exploitation (2) |                                                                 |            | 44 308 351  | 51 404 954   |            |
| RESULTAT D'EXPLOITATION              |                                                                 |            | (8 683 816) | (15 528 941) |            |

# Compte de Résultat 2/2

|                                                        |                                                                                | 31/08/2021         | 31/08/2020          |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                         |                                                                                | <b>(8 683 816)</b> | <b>(15 528 941)</b> |
| Opéra. comm.                                           | Bénéfice attribué ou perte transférée<br>Perte supportée ou bénéfice transféré |                    |                     |
| PRODUITS FINANCIERS                                    | De participations (3)                                                          |                    | 8 790               |
|                                                        | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)                 | 5 224              | 2 303               |
|                                                        | Autres intérêts et produits assimilés (3)                                      | 8 571              |                     |
|                                                        | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges              |                    |                     |
|                                                        | Différences positives de change                                                | 460                |                     |
|                                                        | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                    |                     |
| <b>Total des produits financiers</b>                   |                                                                                | <b>14 255</b>      | <b>11 093</b>       |
| CHARGES FINANCIERES                                    | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions              |                    |                     |
|                                                        | Intérêts et charges assimilées (4)                                             | 307 928            | 133 256             |
|                                                        | Différences négatives de change                                                | 1 361              |                     |
|                                                        | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                 |                    |                     |
| <b>Total des charges financières</b>                   |                                                                                | <b>309 289</b>     | <b>133 256</b>      |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                              |                                                                                | <b>(295 034)</b>   | <b>(122 163)</b>    |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>                   |                                                                                | <b>(8 978 850)</b> | <b>(15 651 104)</b> |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS                                 | Sur opérations de gestion                                                      | 11 134 858         | 476 373             |
|                                                        | Sur opérations en capital                                                      | 1 700 000          | 1 059 548           |
|                                                        | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges              | 638 000            | 2 286 404           |
|                                                        | <b>Total des produits exceptionnels</b>                                        | <b>13 472 858</b>  | <b>3 822 324</b>    |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES                                | Sur opérations de gestion                                                      | 624 082            | 316 114             |
|                                                        | Sur opérations en capital                                                      | 1 451 641          | 1 688 456           |
|                                                        | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions              | 1 648 429          | 6 254 812           |
|                                                        | <b>Total des charges exceptionnelles</b>                                       | <b>3 724 151</b>   | <b>8 259 382</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                           |                                                                                | <b>9 748 707</b>   | <b>(4 437 058)</b>  |
| PARTICIPATION DES SALAIRES<br>IMPOTS SUR LES BENEFICES |                                                                                | 207 338            | 167 025             |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                              |                                                                                | <b>49 111 648</b>  | <b>39 709 431</b>   |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                               |                                                                                | <b>48 549 130</b>  | <b>59 964 618</b>   |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                          |                                                                                | <b>562 519</b>     | <b>(20 255 187)</b> |
| (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs |                                                                                |                    |                     |
| (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs |                                                                                |                    |                     |
| (3) dont produits concernant les entreprises liées     |                                                                                | 8 571              | 2 303               |
| (4) dont intérêts concernant les entreprises liées     |                                                                                | 52 792             | 3 127               |

## Annexe

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 31/08/2021.

Le total du bilan avant répartition s'élève à 36 107 327 euros.

Le compte de résultat de l'exercice présente un résultat de 562 519 euros.

L'exercice présenté est d'une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2020 au 31/08/2021.

L'exercice précédent était d'une durée identique.

La société a pour activité le commerce de détail d'habillement en magasin spécialisé.

---

## Faits caractéristiques de l'exercice

### Changement de siège social

Par décision du Président en date du 25 mai 2021, le siège social de Kookai SAS a été transféré à l'adresse suivante : 12 rue d'Uzès - 75002 Paris

### Capitaux propres

Par une décision du Président en date du 31 août 2021, KOOKAI SAS a procédé à la reconstitution des fonds propres avec la réduction du capital social de 53 553 987,53 € à 10 000 000 €, afin d'apurer à due concurrence la perte de 43 613 794 €, telle qu'elle apparaît au compte de report à nouveau après affectation affectation du résultat de l'exercice clos le 31 août 2020. A cette occasion, KOOKAI SAS a également procédé à une diminution de la valeur nominale de chaque action à due concurrence.

Par convention à date du 31 août 2021, Magi Entreprises Lanka et Magi Entreprises PTY ont procédé à un abandon de créance de 9 413 milliers d'euros au profit de KOOKAI SAS. Cette opération est en produits exceptionnels dans les comptes clos au 31 août 2021.

### Dépréciation des fonds commerciaux et droits au bail

Dans le cadre de l'évaluation des fonds commerciaux et droits au bail :

- une dépréciation complémentaire a été constatée pour 203 milliers d'euros sur les fonds commerciaux,
- une dépréciation complémentaire a été constatée pour 1 401 milliers d'euros sur les droits au bail

### Ouvertures et fermetures des points de ventes

La société a procédé au cours de l'exercice à la fermeture des boutiques suivantes :

#### Succursales :

Auxerre : Fermeture le 26 septembre 2020;

#### Corners :

Deauville : Fermeture le 19 février 2021;

#### Solderies :

Paris Reaumur : Fermeture le 13 juin 2021 (un accord transactionnel s'élevant à 485 milliers d'euros a été conclu pour abandon de droit au bail);

Roubaix : Fermeture le 12 juin 2021;

Troyes Mac Arthur : Fermeture le 13 juin 2021;

#### Affiliés :

Agen : Fermeture le 30 septembre 2020;

Moulins : Fermeture le 28 janvier 2021;

St Gregoire Rennes : Fermeture le 3 juin 2021;

## Faits caractéristiques de l'exercice

Vannes : Fermeture le 30 janvier 2021;

La société a procédé au cours de l'exercice à l'ouverture des boutiques suivantes :

### Succursales et Corners :

Lille : Ouverture le 1er décembre 2020;

### Corners :

Rouen : Ouverture le 5 septembre 2020;

### Affiliés :

La Rochelle : Ouverture le 22 octobre 2020.

L'exercice 2020-2021 a été marqué par différents marqueurs significatifs survenus en France et dans le monde entier qui ont impacté la performance économique de l'entreprise.

Au cours de cette année, la société a connu une légère baisse des ventes par rapport à 2020 du fait de la crise sanitaire. En effet, les points de ventes ont connus différentes périodes de fermetures prolongées :

- Fermeture prolongées de tous les magasins en novembre 2020 et du 3 avril au 19 mai 2021,
- Fermeture prolongées des centres commerciaux de plus de 10 000m<sup>2</sup> à compter du 5 mars 2021 et jusqu'au 19 mai 2021,
- Fermetures prolongées des centres commerciaux avec de grandes surfaces de plus de 20 000m<sup>2</sup> à compter du 31 janvier 2021 et jusqu'au 19 mai 2021.

Par ailleurs, le changement de stratégie commerciale et notamment de politique tarifaire a également contribué à limiter la performance de vente. En effet, cette nouvelle politique tarifaire consistait à revenir aux prix initiaux (soit produits plus chers) et diminuer les différentes et fréquentes remises commerciales effectuées au cours de l'année.

Toutefois, il s'agit d'un changement à long terme qui produira ses effets dans les prochains mois et prochaines années, nous commençons d'ores et déjà à avoir un impact positif sur la marge.

Enfin l'année écoulée s'est caractérisée par une accélération de l'expansion digitale. En effet, la société accuse une hausse du chiffre d'affaires par rapport à l'année dernière.

Cette année, Kookai SAS a commencé un partenariat avec Zalando. Ce dernier a contribué à la croissance de la partie digitale.

### **Cession de la marque**

En novembre 2020, Kookai SAS a cédé l'intégralité des droits, valeurs et intérêts de la marque à Kookai Enterprises UK Limited, et ce, à l'exception de la France pour un prix de vente de 1,7 millions d'euros.

## Faits caractéristiques de l'exercice

### Social

L'entreprise a dû envisager un projet de réorganisation. En effet, cet exercice est marqué par la mise en place d'un plan de sauvegarde de l'emploi qui devrait produire ses effets sur l'exercice suivant et dont le but est de rationaliser les postes français avec ceux identiques en Australie et de professionaliser les métiers.

Une provision correspondant à la meilleure estimation des coûts afférents a été comptabilisée en résultat d'exploitation.

### Aides reçues

#### Loyers :

Kookai SAS a sollicité la compréhension et la solidarité des bailleurs des succursales. Certains bailleurs ont pu accorder ponctuellement des franchises de loyer, et ce, notamment pour le mois de novembre 2020 du fait du crédit d'impôt mis en place par l'Etat.

#### Fond de solidarité et aides aux coûts fixes :

Kookai SAS a sollicité l'obtention du fonds de solidarité pour la période janvier-février 2021 et mars-avril 2021.

#### Activité partielle :

Kookai SAS a eu recours au dispositif d'activité partielle mis en place par l'Etat pendant les périodes de fermetures liées à la crise sanitaire, et ce, pour l'ensemble du personnel.

### Soutien du groupe

Une lettre de soutien a par ailleurs été signée par la société mère Magi Enterprises Pty Ltd en date du 02 décembre 2021 pour garantir le soutien financier de KOOKAI SAS jusqu'à la date des décisions des actionnaires approuvant les comptes statutaires de l'exercice clos au 31 août 2022.

Ce soutien a été activé comme il l'a été au cours de l'exercice précédent, notamment lorsque les conditions sanitaires se dégradaient et que Kookai France en a eu besoin. La société a en effet bénéficié au cours de l'exercice du soutien de l'actionnaire à travers le gel des dettes interco et d'une remise sur les achats de marchandises, et de virements en cash lorsque la société en a eu besoin ainsi que d'un abandon de créances (avec clause de retour à meilleure fortune) de la quasi-totalité des dettes "interco" existantes au 31 août 2021.

# Principes, règles et méthodes comptables

## Conventions comptables générales

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règlement ANC n°2014-03 relatif au PCG complété des règlements subséquents).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives.

L'ensemble des notes et tableaux présentés dans cette annexe sont exprimés en euros sauf indication contraire.

## Utilisation d'estimations

La préparation des états financiers nécessite l'utilisation d'estimations et d'hypothèses qui peuvent avoir une incidence sur la valeur comptable de certains éléments du bilan ou du compte de résultat, ainsi que sur les informations données dans certaines notes de l'annexe.

Ces estimations, hypothèses ou appréciations sont établies sur la base d'informations ou situations existantes à la date d'établissement des comptes, qui peuvent se révéler ultérieurement différentes de la réalité.

## Changement de méthode et comparabilité des exercices

Les méthodes d'évaluation et de présentation utilisées n'ont pas été modifiées d'un exercice à l'autre. Par conséquent, les exercices sont comparables sans retraitement.

## Immobilisations incorporelles et corporelles

### *Valeurs brutes*

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Le coût d'acquisition comprend les éléments suivants :

- Le prix d'achat ;
- Les coûts directement attribuables à l'acquisition des actifs concernés ;
- Les frais d'acquisition ;

Les dépenses courantes de réparation et de maintenance sont enregistrées dans les charges de l'exercice au cours duquel elles sont supportées.

# Principes, règles et méthodes comptables

## *Amortissements*

L'amortissement est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. A ce titre, le mode linéaire est généralement retenu sur les durées probable d'utilisation suivantes :

|                                              |        |
|----------------------------------------------|--------|
| - Logiciel                                   | 3 ans  |
| - Brevet acquis                              | 3 ans  |
| - Construction                               | 25 ans |
| - Installation générale et agencement divers | 10 ans |
| - Matériel et outillage industriel           | 10 ans |
| - Matériel de transport                      | 5 ans  |
| - Mobilier de bureau                         | 5 ans  |
| - Matériel informatique                      | 3 ans  |

Le montant amortissable d'un actif correspond à sa valeur brute sous déduction de sa valeur résiduelle et des éventuelles dépréciations. La valeur résiduelle représente la valeur vénale de l'immobilisation à la fin de son utilisation par la société, diminuée des coûts de sortie.

La société a choisi par ailleurs, lorsque cela était possible, de pratiquer un mode d'amortissement exceptionnel fiscal.

Ce régime fiscal, réservé à certaines catégories de biens, permet d'accroître sensiblement le montant des déductions fiscales pratiquées au cours des premières années d'utilisation du bien.

D'un point de vue comptable, la part des dotations qui excède l'amortissement linéaire est constatée dans un compte de provisions pour amortissements dérogatoires dans les capitaux propres sous la rubrique "provisions réglementées".

## *Dépréciation*

Les immobilisations sont soumises à des tests de valeur dès lors qu'il existe des indices de perte de valeur et que leurs valeurs nettes comptables deviennent significativement supérieures à leurs valeurs actuelles, déterminées sur la base de la plus haute estimation entre la valeur de marché et la valeur d'usage.

## **Immobilisations financières**

### *Titres de participation*

Les titres de participation sont constitués des investissements durables qui permettent d'assurer le contrôle de la société émettrice ou d'y exercer une influence notable ou qui permettent d'établir avec la société émettrice des relations d'affaires.

Ces titres sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.

# Principes, règles et méthodes comptables

À toute autre date que leur date d'entrée, les titres de participation, cotés ou non, sont évalués à leur valeur d'utilité représentant ce que la société accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle avait à l'acquérir.

La valeur historique des titres de participation est comparée à chaque arrêté à la valeur d'utilité de la filiale ; cette valeur d'utilité est déterminée en fonction d'une analyse multicritère tenant compte notamment des projections de flux de trésorerie futurs et de multiples d'EBITDA ou de la quote-part de capitaux propres réévalués : si cette valeur historique des titres est inférieure à celle-ci alors une dépréciation est constituée.

## *Autres immobilisations financières*

Les prêts, dépôts et autres immobilisations financières sont évalués à leur coût historique d'acquisition. Une dépréciation est constituée lorsque leur valeur actuelle devient inférieure à leur valeur comptable.

## **Stocks**

Les matières et les marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition (majoré de frais accessoires). Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode du "coût moyen unitaire pondéré".

Les fins de séries sont dépréciées en fonction de leur antériorité selon une méthode d'application de taux d'obsolescence par antériorité des collections, différents suivant le niveau de résiduel constaté.

## **Créances et dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire des créances est inférieure à la valeur comptable.

## **Disponibilités**

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

## **Provisions pour risques et charges**

Des provisions sont constituées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de la société à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Cette obligation peut être d'ordre légal, réglementaire, contractuel ou découler des pratiques de la société.

L'estimation du montant des provisions correspond à la sortie de ressources qu'il est probable que la société devra supporter pour éteindre son obligation.

# Principes, règles et méthodes comptables

## Engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite et autres avantages à long terme

### *Engagements de retraite*

Le seul engagement de retraite supporté par la société est constitué par les indemnités de fin de carrière (IFC) du personnel, la législation prévoyant que des indemnités sont versées aux salariés au moment de leur départ à la retraite en fonction de leur ancienneté et de leur salaire à l'âge de la retraite.

Conformément à la recommandation ANC n°2013-02, la société a adopté la méthode de provisionnement de ses engagements de retraite et avantages similaires dans ses comptes sociaux.

Le coût actuariel des engagements est pris en charge chaque année pendant la durée de vie active des salariés et il est comptabilisé en résultat en "Dotations aux amortissements et provisions".

L'incidence des variations d'hypothèses est constatée directement en compte de résultat et le coût des services passés non encore acquis est, le cas échéant, étalé linéairement sur la période moyenne restant à courir jusqu'à ce que les droits correspondants soient définitivement acquis aux salariés.

### Notion de résultat courant et exceptionnel

Les éléments des activités ordinaires, même exceptionnels par leur fréquence ou leur montant, sont compris dans le résultat courant.

Seuls les éléments ne se rapportant pas aux activités ordinaires de l'entreprise sont comptabilisés dans le résultat exceptionnel.

### Divers

Les autres composantes du bilan et du compte de résultat sont évaluées et présentées selon les normes comptables généralement admises.

## Notes relatives à certains postes du Bilan

### Fonds commercial

La rubrique est composée des éléments suivants :

- **des droits au bail** pour 23,25 millions d'euros et dépréciés à hauteur de 10,74 millions d'euros.
- **des fonds commerciaux** acquis pour 11,28 millions d'euros et dépréciés à hauteur de 5,1 millions d'euros.

La direction a estimé que ces fonds commerciaux avaient une durée d'utilisation non limitée. En conséquence, ils ne sont pas amortissables.

### Provisions réglementées

La contrepartie des provisions réglementées constatées au titre des amortissements dérogatoires est comptabilisée en résultat exceptionnel aux postes "Dotations/Reprises aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions".

### Engagements de retraite

Suite au rachat de KOOKAI SAS par MAGI Entreprises Ltd, l'engagement de retraite n'est plus supporté par un contrat de couverture.

Les hypothèses retenues en matière d'évaluation des indemnités de fin de carrière sont les suivantes :

- Taux moyen de turn-over des 5 dernières années normatives par pôle et par catégorie de personnel;
- Table de mortalité : TH/TF 00 - 02 ;
- Taux d'actualisation : 1.20% ;
- Taux de revalorisation des salariés : 2.00% ;
- Age de départ à la retraite : Fonction de l'âge du salarié et du statut (cadre/non cadre) ;
- Mode de départ à la retraite : départ volontaire.

Compte tenu de ces éléments, la valeur actuelle probable des engagements de retraite de la société s'élève à la clôture de l'exercice à 777 milliers d'euros. A la clôture de l'exercice précédent, elle était de 882 milliers d'euros.

# Immobilisations

| Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |             |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/08/2021 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
|                                       | Augmentations            |              | Diminutions |          |                                    |
|                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions |                                    |

|               |                                            |                   |  |                |  |                  |
|---------------|--------------------------------------------|-------------------|--|----------------|--|------------------|
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement  |                   |  |                |  |                  |
|               | Autres                                     | 43 481 150        |  | 165 402        |  | 1 451 641        |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> | <b>43 481 150</b> |  | <b>165 402</b> |  | <b>1 451 641</b> |

|             |                                                  |                   |  |                |  |                |
|-------------|--------------------------------------------------|-------------------|--|----------------|--|----------------|
| CORPORELLES | Terrains                                         |                   |  |                |  |                |
|             | Constructions sur sol propre                     |                   |  |                |  |                |
|             | sur sol d'autrui                                 |                   |  |                |  |                |
|             | instal. agencement                               | 15 745 295        |  | 489 745        |  | 93 436         |
|             | Instal technique, matériel outillage industriels | 510 451           |  | 88 090         |  | 1 009          |
|             | Instal., agencement, aménagement divers          | 1 888 597         |  | 77 273         |  | 17 535         |
|             | Matériel de transport                            |                   |  |                |  |                |
|             | Matériel de bureau, mobilier                     | 7 711 942         |  | 83 934         |  |                |
|             | Emballages récupérables et divers                |                   |  |                |  |                |
|             | Immobilisations corporelles en cours             |                   |  |                |  |                |
|             | Avances et acomptes                              | 380 541           |  |                |  | 380 541        |
|             | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         | <b>26 236 826</b> |  | <b>739 042</b> |  | <b>111 980</b> |

|             |                                             |                  |  |  |                |                  |
|-------------|---------------------------------------------|------------------|--|--|----------------|------------------|
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence      |                  |  |  |                |                  |
|             | Autres participations                       | 93 587           |  |  |                | 93 587           |
|             | Autres titres immobilisés                   |                  |  |  |                |                  |
|             | Prêts et autres immobilisations financières | 1 856 187        |  |  | 277 192        | 1 578 996        |
|             | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>    | <b>1 949 774</b> |  |  | <b>277 192</b> | <b>1 672 582</b> |

|              |  |                   |  |                |  |                  |                   |
|--------------|--|-------------------|--|----------------|--|------------------|-------------------|
| <b>TOTAL</b> |  | <b>71 667 749</b> |  | <b>904 444</b> |  | <b>1 840 812</b> | <b>70 731 381</b> |
|--------------|--|-------------------|--|----------------|--|------------------|-------------------|

## Amortissements

|                                                                                    | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |                | Amortissements<br>au<br>31/08/2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|----------------|------------------------------------|
|                                                                                    |                                       | Dotations                | Diminutions    |                                    |
| <b>INCORPORELLES</b>                                                               |                                       |                          |                |                                    |
| Frais d'établissement et de développement                                          |                                       |                          |                |                                    |
| Autres                                                                             | 6 231 792                             | 125 522                  |                | 6 357 314                          |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                         | <b>6 231 792</b>                      | <b>125 522</b>           |                | <b>6 357 314</b>                   |
| <b>CORPORELLES</b>                                                                 |                                       |                          |                |                                    |
| Terrains                                                                           |                                       |                          |                |                                    |
| Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencement aménagement | 14 964 176                            | 349 049                  | 93 436         | 15 219 789                         |
| Instal technique, matériel outillage industriels                                   | 495 232                               | 12 995                   | 1 009          | 507 218                            |
| Autres Instal., agencement, aménagement divers                                     | 1 781 167                             | 52 242                   | 17 535         | 1 815 873                          |
| Matériel de transport                                                              |                                       |                          |                |                                    |
| Matériel de bureau, mobilier                                                       | 7 455 220                             | 73 525                   |                | 7 528 744                          |
| Emballages récupérables et divers                                                  |                                       |                          |                |                                    |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                           | <b>24 695 794</b>                     | <b>487 811</b>           | <b>111 980</b> | <b>25 071 625</b>                  |
| <b>TOTAL</b>                                                                       | <b>30 927 586</b>                     | <b>613 333</b>           | <b>111 980</b> | <b>31 428 939</b>                  |

|                                                                                 | Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
|                                                                                 | Dotations                                                                          |                   |                               | Reprises                       |                   |                               | Mouvement net<br>des amortisse-<br>ment à la fin<br>de l'exercice |
|                                                                                 | Différentiel<br>de durée et au                                                     | Mode<br>dégressif | Amort. fiscal<br>exceptionnel | Différentiel<br>de durée et au | Mode<br>dégressif | Amort. fiscal<br>exceptionnel |                                                                   |
| Frais d'établissement et de développement                                       |                                                                                    |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |
| Autres immobilisations incorporelles                                            |                                                                                    |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |
| <b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>                                                |                                                                                    |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |
| Terrains                                                                        |                                                                                    |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |
| Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal, agencement, aménag. |                                                                                    |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |
| Instal. technique matériel outillage industriels                                |                                                                                    |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |
| Instal générales Agencet aménagt divers                                         |                                                                                    |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |
| Matériel de transport                                                           |                                                                                    |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                                      |                                                                                    |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |
| Emballages récupérables, divers                                                 |                                                                                    |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |
| <b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>                                                  |                                                                                    |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |
| Frais d'acquisition de titres de participation                                  |                                                                                    |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |
| <b>TOTAL</b>                                                                    |                                                                                    |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |
| <b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>                                                |                                                                                    |                   |                               |                                |                   |                               |                                                                   |

# Provisions

|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                            | Début exercice | Augmentations | Diminutions |               | 31/08/2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------|---------------|------------|
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                            |                |               | Utilisées   | Non utilisées |            |
| PROVISIONS REGLEMENTEES                                                                                                                           | Reconstruction gisements miniers et pétroliers                                                                                             |                |               |             |               |            |
|                                                                                                                                                   | Provisions pour investissement                                                                                                             |                |               |             |               |            |
|                                                                                                                                                   | Provisions pour hausse des prix                                                                                                            |                |               |             |               |            |
|                                                                                                                                                   | Provisions pour amortissements dérogatoires                                                                                                | 64 436         |               |             |               | 64 436     |
|                                                                                                                                                   | Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92                                                                                         |                |               |             |               |            |
|                                                                                                                                                   | Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92                                                                                         |                |               |             |               |            |
|                                                                                                                                                   | Provisions fiscales pour prêts d'installation                                                                                              |                |               |             |               |            |
|                                                                                                                                                   | Provisions autres                                                                                                                          |                |               |             |               |            |
| PROVISIONS REGLEMENTEES                                                                                                                           |                                                                                                                                            | 64 436         |               |             |               | 64 436     |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                                                                                | Pour litiges                                                                                                                               | 464 730        | 1 175 862     | 137 188     |               | 1 503 404  |
|                                                                                                                                                   | Pour garanties données aux clients                                                                                                         |                |               |             |               |            |
|                                                                                                                                                   | Pour pertes sur marchés à terme                                                                                                            |                |               |             |               |            |
|                                                                                                                                                   | Pour amendes et pénalités                                                                                                                  |                |               |             |               |            |
|                                                                                                                                                   | Pour pertes de change                                                                                                                      |                |               |             |               |            |
|                                                                                                                                                   | Pour pensions et obligations similaires                                                                                                    | 881 500        |               | 104 226     |               | 777 274    |
|                                                                                                                                                   | Pour impôts                                                                                                                                |                |               |             |               |            |
|                                                                                                                                                   | Pour renouvellement des immobilisations                                                                                                    |                |               |             |               |            |
| Provisions pour gros entretien et grandes révisions                                                                                               |                                                                                                                                            |                |               |             |               |            |
| Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer                                                                                                |                                                                                                                                            |                |               |             |               |            |
| Autres                                                                                                                                            | 930 794                                                                                                                                    | 32 000         | 814 405       |             | 148 389       |            |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                                                                                                                |                                                                                                                                            | 2 277 024      | 1 207 862     | 1 055 819   |               | 2 429 067  |
| DEPRECIATION                                                                                                                                      | Sur immobilisations { incorporelles<br>corporelles<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières | 15 014 375     | 1 604 000     | 338 000     |               | 16 280 375 |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                            | 25 000         |               |             |               | 25 000     |
|                                                                                                                                                   | Sur stocks et en-cours                                                                                                                     | 1 144 272      | 594 436       | 1 196 370   |               | 542 338    |
|                                                                                                                                                   | Sur comptes clients                                                                                                                        | 391 698        |               | 32 705      |               | 358 993    |
|                                                                                                                                                   | Autres                                                                                                                                     | 785 747        | 5 514         |             |               | 791 260    |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                            |                |               |             |               |            |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                            |                |               |             |               |            |
|                                                                                                                                                   | DEPRECIATION                                                                                                                               | 17 361 092     | 2 203 950     | 1 567 075   |               | 17 997 966 |
| TOTAL GENERAL                                                                                                                                     |                                                                                                                                            | 19 702 551     | 3 411 812     | 2 622 894   |               | 20 491 469 |
| Dont dotations et reprises {                                                                                                                      | - d'exploitation                                                                                                                           |                | 1 802 298     | 1 984 894   |               |            |
|                                                                                                                                                   | - financières                                                                                                                              |                |               |             |               |            |
|                                                                                                                                                   | - exceptionnelles                                                                                                                          |                | 1 609 514     | 638 000     |               |            |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. |                                                                                                                                            |                |               |             |               |            |

## Créances et Dettes

|          |                                                                   | 31/08/2021        | 1 an au plus     | plus d'1 an      |
|----------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations                          |                   |                  |                  |
|          | Prêts (1) (2)                                                     |                   |                  |                  |
|          | Autres immobilisations financières                                | 1 578 996         |                  | 1 578 996        |
|          | Clients douteux ou litigieux                                      | 435 427           | 435 427          |                  |
|          | Autres créances clients                                           | 2 155 913         | 2 155 913        |                  |
|          | Créances représentatives des titres prêtés                        |                   |                  |                  |
|          | Personnel et comptes rattachés                                    | 89 392            | 89 392           |                  |
|          | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                     |                   |                  |                  |
|          | Impôts sur les bénéfices                                          | 827 255           | 827 255          |                  |
|          | Taxes sur la valeur ajoutée                                       | 595 182           | 595 182          |                  |
|          | Autres impôts, taxes versements assimilés                         | 56 334            | 56 334           |                  |
|          | Divers                                                            | 2 946 000         | 2 946 000        |                  |
|          | Groupe et associés (2)                                            | 791 260           | 791 260          |                  |
|          | Débiteurs divers                                                  | 508 735           | 508 735          |                  |
|          | Charges constatées d'avances                                      | 513 562           | 513 562          |                  |
|          | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                                         | <b>10 498 056</b> | <b>8 919 061</b> | <b>1 578 996</b> |
|          | (1) Prêts accordés en cours d'exercice                            |                   |                  |                  |
|          | (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |                   |                  |                  |
|          | (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |                   |                  |                  |

|        |                                                      | 31/08/2021        | 1 an au plus      | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--------|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|---------------|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles (1)               |                   |                   |           |               |
|        | Autres emprunts obligataires (1)                     |                   |                   |           |               |
|        | Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1) | 239 263           | 239 263           |           |               |
|        | Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1) |                   |                   |           |               |
|        | Emprunts et dettes financières divers (1) (2)        |                   |                   |           |               |
|        | Fournisseurs et comptes rattachés                    | 8 123 713         | 8 123 713         |           |               |
|        | Personnel et comptes rattachés                       | 961 626           | 961 626           |           |               |
|        | Sécurité sociale et autres organismes sociaux        | 4 030 702         | 4 030 702         |           |               |
|        | Impôts sur les bénéfices                             |                   |                   |           |               |
|        | Taxes sur la valeur ajoutée                          | 1 438 621         | 1 438 621         |           |               |
|        | Obligations cautionnées                              |                   |                   |           |               |
|        | Autres impôts, taxes et assimilés                    | 756 075           | 756 075           |           |               |
|        | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés      | 364 402           | 364 402           |           |               |
|        | Groupe et associés (2)                               | 3 434 738         | 3 434 738         |           |               |
|        | Autres dettes                                        | 2 451 899         | 2 451 899         |           |               |
|        | Dette représentative de titres empruntés             |                   |                   |           |               |
|        | Produits constatés d'avance                          |                   |                   |           |               |
|        | <b>TOTAL DES DETTES</b>                              | <b>21 801 041</b> | <b>21 801 041</b> |           |               |
|        | (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice           |                   |                   |           |               |
|        | (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice          |                   |                   |           |               |
|        | (2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)   |                   |                   |           |               |

## Produits à recevoir

|                                          | 31/08/2021       | 31/08/2020     | Variations       | %          |
|------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------|
| Créances rattachées à des participations |                  |                |                  |            |
| Autres immobilisations financières       |                  |                |                  |            |
| Autres créances clients                  | 379 559          | 282 728        | 96 831           | 34,25      |
| Autres créances                          | 3 079 527        |                | 3 079 527        |            |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>3 459 086</b> | <b>282 728</b> | <b>3 176 358</b> | <b>N/S</b> |

## Charges constatées d'avance

|                                            | 31/08/2021 | 31/08/2020 | Variations %     |
|--------------------------------------------|------------|------------|------------------|
| Charges constatées d'avance - Exploitation | 513 562    | 811 127    | (297 564) -36,69 |
| Charges constatées d'avance - Financier    |            |            |                  |
| Charges constatées d'avance - Exceptionnel |            |            |                  |
| <b>TOTAL</b>                               | 513 562    | 811 127    | (297 564) -36,69 |

## Variations des Capitaux Propres

|                                            | Capitaux propres<br>clôture 31/08/2020 | Affectation<br>du résultat N-1 <sup>1</sup> | Apports avec<br>effet rétroactif | Variations en<br>cours d'exercice <sup>2</sup> | Capitaux propres<br>clôture 31/08/2021 |
|--------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Capital social                             | 53 553 988                             |                                             |                                  | (43 553 988)                                   | 10 000 000                             |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | 35 158                                 |                                             |                                  |                                                | 35 158                                 |
| Ecart de réévaluation                      |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Réserve légale                             | 1 174 311                              |                                             |                                  |                                                | 1 174 311                              |
| Réserves statutaires ou contractuelles     |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Réserves réglementées                      |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Autres réserves                            |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Report à nouveau                           | (23 358 607)                           | (20 255 187)                                |                                  | 43 553 988                                     | (59 806)                               |
| Résultat de l'exercice                     | (20 255 187)                           | 20 255 187                                  |                                  | 562 519                                        | 562 519                                |
| Subventions d'investissement               |                                        |                                             |                                  |                                                |                                        |
| Provisions réglementées                    | 64 436                                 |                                             |                                  |                                                | 64 436                                 |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>11 214 098</b>                      |                                             |                                  | <b>562 519</b>                                 | <b>11 776 617</b>                      |

Date de l'assemblée générale 25/01/2021

Dividendes attribués

<sup>1</sup>dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 11 214 098

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 11 214 098

<sup>2</sup>Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 562 519

## Capital social

|                          |                                  | 31/08/2021 | Nombre        | Val. Nominale | Montant       |
|--------------------------|----------------------------------|------------|---------------|---------------|---------------|
| ACTIONS / PARTS SOCIALES | Du capital social début exercice |            | 20 091 815,00 | 2,6655        | 53 553 987,53 |
|                          | Emises pendant l'exercice        |            |               | 0,0000        |               |
|                          | Remboursées pendant l'exercice   |            |               | 0,0000        |               |
|                          | Du capital social fin d'exercice |            | 20 091 815,00 | 0,4977        | 10 000 000,00 |

## Charges à payer

|                                                        | 31/08/2021       | 31/08/2020       | Variations       | %            |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |                  |                  |                  |              |
| Autres emprunts obligataires                           |                  |                  |                  |              |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                  |                  |                  |              |
| Emprunts et dettes financières divers                  |                  |                  |                  |              |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 3 798 831        | 4 447 735        | (648 904)        | -14,59       |
| Dettes fiscales et sociales                            | 1 926 033        | 2 768 849        | (842 816)        | -30,44       |
| Dettes fournisseurs d'immobilisation                   | 238 756          | 238 756          |                  |              |
| Autres dettes                                          | 2 369 031        | 1 764 205        | 604 826          | 34,28        |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>8 332 652</b> | <b>9 219 546</b> | <b>(886 894)</b> | <b>-9,62</b> |

## Notes relatives à certains postes du Compte de Résultat

### Situation fiscale différée ou latente

La fiscalité latente et différée n'est pas traduite dans les comptes individuels de la société. Les impôts différés traduisent l'effet des différences entre les bases comptables et les bases fiscales.

Il s'agit notamment des différences temporaires constatées dans l'enregistrement des charges et des produits :

- Les impôts différés actifs traduisent des charges qui seront fiscalement déductibles ultérieurement ou des reports déficitaires qui entraîneront une diminution de l'assiette fiscale.
- Les impôts différés passifs traduisent soit des anticipations de déductions fiscales, soit des produits qui seront ultérieurement taxables et qui entraîneront un accroissement de l'assiette fiscale.

Les bases d'impôts différés ou latents sont présentées dans le tableau « accroissements et allègements de la dette future d'impôt ».

L'impact de ces différences temporaires sur les comptes fait ressortir un montant net théorique de créance d'impôt de 10 046 milliers d'euros, compte tenu d'un taux d'imposition de droit commun de 25%.

## Ventilation du chiffre d'affaires

|                               | France            | Export         | Total             |
|-------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Ventes de marchandises        | 30 529 910        | 268 645        | 30 798 555        |
| Production vendue de biens    |                   |                |                   |
| Production vendue de travaux  |                   |                |                   |
| Production vendue de services | (727 031)         |                | (727 031)         |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>29 802 878</b> | <b>268 645</b> | <b>30 071 523</b> |

## Produits et Charges exceptionnels

|                                                             |           | 31/08/2021        |
|-------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|
| <b>Total des produits exceptionnels</b>                     |           | <b>13 472 858</b> |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>     |           | <b>11 134 858</b> |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS                               | 9 818 906 |                   |
| AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS                               | 1 315 952 |                   |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>     |           | <b>1 700 000</b>  |
| CESSION ACTIF INCORPOREL                                    | 1 700 000 |                   |
| <b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b>     |           | <b>638 000</b>    |
| REP PRO EXCEP AUTRES RISQUES E                              | 300 000   |                   |
| 78761610 - REP PRO EXCEP DROIT AU BAIL                      | 108 000   |                   |
| 78761710 - REP PRO EXCEP FONDS DE COMMERCE                  | 230 000   |                   |
| <b>Total des charges exceptionnelles</b>                    |           | <b>3 724 151</b>  |
| <b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b>     |           | <b>624 082</b>    |
| AMENDES ET PENALITES NON DED                                | 15 636    |                   |
| RISQUES EXCEPT DIVERS SUR OP G                              | 53 165    |                   |
| AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES                              | 555 280   |                   |
| <b>Charges exceptionnelles sur opération en capital</b>     |           | <b>1 451 641</b>  |
| VNC DROIT AU BAIL                                           | 1 451 641 |                   |
| <b>Dotations excep. aux amortissements et aux provision</b> |           | <b>1 648 429</b>  |
| DOT AMT EXCEP AAI CONST SOL AU                              | 27 086    |                   |
| DOT AMT EXCEP MATERIEL ET OUTILLAGE                         | 709       |                   |
| 68711810 - DOT AMT EXCEP AAI MOBILIER                       | 11 121    |                   |
| DOT PRO EXCEP COMPTE COUR GPE                               | 5 514     |                   |
| DOT PRO EXCEP DROIT AU BAIL                                 | 1 401 000 |                   |
| DOT PRO EXCEP FONDS DE COMMERCE                             | 203 000   |                   |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                                |           | <b>9 748 707</b>  |

## Evaluations fiscales dérogatoires

|                                                                |         | 31/08/2021     |
|----------------------------------------------------------------|---------|----------------|
| <b>Résultat de l'exercice</b>                                  |         | <b>562 519</b> |
| Impôts sur les bénéfices<br>IMPOT SUR LES SOCIETES FRANCE      | 207 338 | 207 338        |
| <b>Résultat avant impôts</b>                                   |         | <b>769 857</b> |
| <b>RESULTAT HORS EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES AVANT I</b> |         | <b>769 857</b> |

## Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

31/08/2021

|                                           |                         |  |
|-------------------------------------------|-------------------------|--|
| ACCROISSEMENTS                            | Provisions réglementées |  |
|                                           | Autres                  |  |
| ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOT |                         |  |

|                                        |                                                        |            |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------|
| ALLEGEMENTS                            | Provisions non déductibles l'année de comptabilisation |            |
|                                        | Provision pour IFC                                     | 777 274    |
|                                        | Contribution sociale de solidarité                     | 27 828     |
|                                        | Taxe sur les grandes surfaces                          | 121 357    |
|                                        | Participation à l'effort de construction               | 112 919    |
|                                        | Droit au bail                                          | 10 738 864 |
|                                        | Fonds de commerce                                      | 5 082 837  |
|                                        | Autres                                                 |            |
|                                        | Déficit reportables                                    | 23 321 889 |
| ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOT |                                                        | 40 182 968 |

### Note :

Les informations communiquées ci-dessus correspondent à des bases d'allègement ou d'accroissement de la dette future d'impôt.

## Autres informations

### Société consolidante

La société est consolidée par intégration globale par la société MAGI ENTREPRISE UK Limited, de nationalité anglaise, ayant son siège à Londres-Royaume.

### Rémunérations allouées aux membres des organes de direction et d'administration

La rémunération des organes de direction et d'administration n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à mentionner une rémunération individuelle.

### Liste des transactions effectuées avec des parties liées

Les transactions avec les parties liées ont été conclues à des conditions normales de marché.

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant aux comptes de résultat de l'exercice s'élève à 65.7 milliers d'euros et correspond intégralement à la certification des comptes de la société.

### Retour à meilleure fortune

A compter de l'exercice clos le 31 août 2022, si la société est bénéficiaire, elle devra restituer le montant du bénéfice avant impôt aux sociétés ayant consentie l'abandon jusqu'au remboursement total.

## Effectif moyen

|                              |                                                  | 31/08/2021 | Interne    | Externe |
|------------------------------|--------------------------------------------------|------------|------------|---------|
| EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE | Cadres & professions intellectuelles supérieures |            | 96         |         |
|                              | Professions intermédiaires                       |            | 70         |         |
|                              | Employés                                         |            | 156        |         |
|                              | Ouvriers                                         |            |            |         |
|                              | <b>TOTAL</b>                                     |            | <b>322</b> |         |

Le montant des charges de personnel mis à disposition s'élève à 52 milliers d'euros.

| 31/08/2021 | Capital                       | Capitaux propres<br>hors capital           | Quote part du capital<br>détenue<br>(en pourcentage) | Valeur comptable des titres détenus  |                         |
|------------|-------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
|            |                               |                                            |                                                      | Brute                                | Nette                   |
|            | 66 931<br>25 000              | 379 674<br>(867 639)                       | 100,00<br>100,00                                     | 67 000<br>25 000                     | 67 000                  |
|            | Prêts et avances<br>consentis | Montant des<br>cautions et avals<br>donnés | Chiffre d'affaires                                   | Résultat du dernier<br>exercice clos | Dividendes<br>encaissés |
|            | 459 541<br>(791 260)          |                                            |                                                      | (16 145)<br>(8 621)                  |                         |
|            | Filiales non reprises en A    |                                            | Participations non reprises en A                     |                                      |                         |
|            | françaises                    | étrangères                                 | françaises                                           | étrangères                           |                         |
|            |                               |                                            |                                                      |                                      |                         |

## Engagements financiers

|                                                       | 31/08/2021 | Engagements financiers donnés | Engagements financiers reçus |
|-------------------------------------------------------|------------|-------------------------------|------------------------------|
| <b>Effets escomptés non échus</b>                     |            |                               |                              |
| <b>Avals, cautions et garanties</b>                   |            |                               |                              |
| Caution loyer - My Partnerbank                        |            | 56 738                        |                              |
| Caution loyer - My Partnerbank                        |            | 26 050                        |                              |
| Caution loyer - My Partnerbank                        |            | 15 250                        |                              |
| Caution loyer - My Partnerbank                        |            | 6 000                         |                              |
| Caution douane - BNP Parisbas                         |            | 104 415                       |                              |
|                                                       |            | <b>208 453</b>                |                              |
| <b>Engagements de crédit-bail</b>                     |            |                               |                              |
| <b>Engagements en pensions, retraite et assimilés</b> |            |                               |                              |
| <b>Autres engagements</b>                             |            |                               |                              |
| <b>Total des engagements financiers (1)</b>           |            | <b>208 453</b>                |                              |
| (1) Dont concernant :                                 |            |                               |                              |
| Les dirigeants                                        |            |                               |                              |
| Les filiales                                          |            |                               |                              |
| Les participations                                    |            |                               |                              |
| Les autres entreprises liées                          |            |                               |                              |

Caution 1 : 56 737,95 € / My Partnerbank - SOCIETE DELTA / Durée du 16/09/2011 au 01/07/2023

Caution 2 : 26 049,66 € / My Partnerbank - LANNOY SAS / Durée du 14/01/2013 au 04/01/2023

Caution 3 : 15 250 € / My Partnerbank - SOCIETE MERCIALYS / Durée du 18/02/2015 au 31/10/2023

Caution 4 : 6 000 € / My Partnerbank - SCI VETEO / Durée du 17/01/2014 au 31/05/2022

Caution 5 : 6 156 € / Durée : 90 jours (du 01/10/2021 au 31/12/2021)

Caution 6 : 98 259 € / Durée : 90 jours (du 01/10/2021 au 31/12/2021)

## Evénements significatifs postérieurs à clôture

### Contrôle fiscal

L'administration fiscale a notifié à la société Kookai SAS la mise en place d'un contrôle fiscal couvrant les cinq dernières années allant de 2015 à 2020. Ce contrôle débutera à partir du 06 janvier 2022.

### Ouvertures et fermetures des points de ventes depuis le 01 septembre 2021

La société a prévu la fermeture des boutiques suivantes :

#### Succursales :

Grenoble : décembre 2021

La société a prévu l'ouverture des boutiques suivantes :

#### Affiliés :

Macon : octobre 2021

GL Menton : septembre 2021

### Continuité d'exploitation

Nous analysons l'avenir de la société avec prudence, cependant, nous restons positifs quant à l'augmentation de la rentabilité pour les prochaines années en tenant compte également du contexte actuel concernant la crise sanitaire mondiale. Sur la base des cashflows prévisionnels revue quotidiennement et établis sur les 12 mois à compter de la date d'arrêt des comptes, Kookai aura la capacité à continuer son exploitation.