

Compte de Résultat

1/2

				31/08/2022	31/08/2021
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	30 923 048	3 464 098	34 387 145	30 798 555
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	1 161 281		1 161 281	(727 031)
	Montant net du chiffre d'affaires	32 084 329	3 464 098	35 548 427	30 071 523
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			206 248	3 304 555
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			1 582 071	2 223 917
	Autres produits			188 835	24 540
	Total des produits d'exploitation (1)			37 525 581	35 624 535
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			21 200 742	15 856 761
	Variation de stock			(277 055)	1 124 562
	Achats de matières et autres approvisionnements			20 117	11 683
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			13 138 630	13 036 316
	Impôts, taxes et versements assimilés			656 732	825 029
	Salaires et traitements			9 124 890	8 020 142
	Charges sociales du personnel			2 971 668	2 764 533
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			102 203	125 522
	- charges d'exploitation à répartir			466 485	448 896
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			342 794	594 436
	Dotations aux provisions			125 960	1 207 862
	Autres charges			1 506 341	292 610
	Total des charges d'exploitation (2)			49 379 506	44 308 351
RESULTAT D'EXPLOITATION				(11 853 925)	(8 683 816)

Compte de Résultat

2/2

		31/08/2022	31/08/2021
RESULTAT D'EXPLOITATION		(11 853 925)	(8 683 816)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	62	5 224
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		8 571
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	25 000	
	Différences positives de change	59	460
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		25 121	14 255
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	625 100	307 928
	Différences négatives de change	300	1 361
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		625 400	309 289
RESULTAT FINANCIER		(600 280)	(295 034)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(12 454 205)	(8 978 850)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	1 938 522	11 134 858
	Sur opérations en capital	950 000	1 700 000
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 123 166	638 000
	Total des produits exceptionnels	4 011 688	13 472 858
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 283 307	624 082
	Sur opérations en capital	1 586 056	1 451 641
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6 470 287	1 648 429
	Total des charges exceptionnelles	9 339 650	3 724 151
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(5 327 962)	9 748 707
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			207 338
TOTAL DES PRODUITS		41 562 390	49 111 648
TOTAL DES CHARGES		59 344 557	48 549 130
RESULTAT DE L'EXERCICE		(17 782 167)	562 519
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		25 000	8 571
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		44 784	52 792

KOOKAI

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

(Exercice clos le 31 août 2022)



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 août 2022)

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 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 1^{er} septembre 2021 à la date d'émission de notre rapport.

*PricewaterhouseCoopers Audit, SAS, 63, rue de Villiers 92208 Neuilly-sur-Seine Cedex
Téléphone: +33 (0)1 56 57 58 59, 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.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans les notes « Principes comptables - Continuité d'exploitation » et « Evénements significatifs postérieurs à la clôture – Redressement judiciaire et Continuité d'exploitation » de l'annexe aux comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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, 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.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce appellent de notre part l'observation suivante : nous n'avons pas été en mesure de corroborer l'ensemble des informations relatives aux délais de paiement fournisseurs compte tenu de la réception tardive de ces informations.

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.

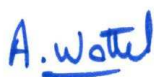
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 23 mai 2023

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Amélie Wattel

COMPTES SOCIAUX

Bilan Actif

		31/08/2022			31/08/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	7 390 258	6 918 191	472 067	557 395
	Fonds commercial (1)	33 754 825	22 014 701	11 740 124	18 702 920
	Autres immobilisations incorporelles	22 500		22 500	22 500
	Avances et acomptes	66 570		66 570	274 407
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	15 956 074	15 347 857	608 217	921 815
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	593 797	525 305	68 491	90 314
	Autres immobilisations corporelles	9 900 867	9 449 310	451 557	399 593
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes	380 541		380 541	380 541
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				68 587
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	(1 904)		(1 904)	
	Autres immobilisations financières	1 584 637		1 584 637	1 578 996
TOTAL (II)		69 648 165	54 255 365	15 392 800	22 997 067
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	5 813 656	877 372	4 936 284	4 994 263
	Avances et Acomptes versés sur commandes	30		30	30
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	2 766 151	354 493	2 411 658	2 232 346
	Autres créances	1 268 984		1 268 984	5 022 898
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	714 201		714 201	347 159
	Charges constatées d'avance	366 920		366 920	513 562
	TOTAL (III)	10 929 943	1 231 865	9 698 078	13 110 259
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)					
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF		80 578 109	55 487 230	25 090 878	36 107 327
(1) dont droit au bail				6 717 087	12 508 883
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				(1 904)	
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/08/2022	31/08/2021
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	10 000 000	10 000 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	35 158	35 158
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	1 174 311	1 174 311
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	502 713	(59 806)
	Résultat de l'exercice	(17 782 167)	562 519
	Subventions d'investissement		64 436
	Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		(6 069 986)	11 776 617
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres			
Provisions	Provisions pour risques	379 891	1 651 793
	Provisions pour charges	580 108	777 274
Total des provisions		959 999	2 429 067
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	279 838	239 263
	Emprunts et dettes financières divers	7 251 692	3 434 738
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	92 064	100 601
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 328 810	8 123 713
	Dettes fiscales et sociales	7 441 607	7 187 025
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	63 931	364 402
	Autres dettes	2 742 924	2 451 899
	Produits constatés d'avance (1)		
Total des dettes		30 200 865	21 901 643
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		25 090 878	36 107 327
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(17 782 166,64)	562 518,71
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		30 108 801	21 801 041
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques		279 838	239 263

Compte de Résultat

1/2

				31/08/2022	31/08/2021
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	30 923 048	3 464 098	34 387 145	30 798 555
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	1 161 281		1 161 281	(727 031)
	Montant net du chiffre d'affaires	32 084 329	3 464 098	35 548 427	30 071 523
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			206 248	3 304 555
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			1 582 071	2 223 917
	Autres produits			188 835	24 540
	Total des produits d'exploitation (1)			37 525 581	35 624 535
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			21 200 742	15 856 761
	Variation de stock			(277 055)	1 124 562
	Achats de matières et autres approvisionnements			20 117	11 683
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			13 138 630	13 036 316
	Impôts, taxes et versements assimilés			656 732	825 029
	Salaires et traitements			9 124 890	8 020 142
	Charges sociales du personnel			2 971 668	2 764 533
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			102 203	125 522
	- charges d'exploitation à répartir			466 485	448 896
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			342 794	594 436
	Dotations aux provisions			125 960	1 207 862
	Autres charges			1 506 341	292 610
	Total des charges d'exploitation (2)			49 379 506	44 308 351
RESULTAT D'EXPLOITATION				(11 853 925)	(8 683 816)

Compte de Résultat

2/2

		31/08/2022	31/08/2021
RESULTAT D'EXPLOITATION		(11 853 925)	(8 683 816)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)	62	
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		5 224
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		8 571
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	25 000	
	Différences positives de change	59	460
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		25 121	14 255
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	625 100	307 928
	Différences négatives de change	300	1 361
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		625 400	309 289
RESULTAT FINANCIER		(600 280)	(295 034)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(12 454 205)	(8 978 850)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	1 938 522	11 134 858
	Sur opérations en capital	950 000	1 700 000
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 123 166	638 000
	Total des produits exceptionnels	4 011 688	13 472 858
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 283 307	624 082
	Sur opérations en capital	1 586 056	1 451 641
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6 470 287	1 648 429
	Total des charges exceptionnelles	9 339 650	3 724 151
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(5 327 962)	9 748 707
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES			207 338
TOTAL DES PRODUITS		41 562 390	49 111 648
TOTAL DES CHARGES		59 344 557	48 549 130
RESULTAT DE L'EXERCICE		(17 782 167)	562 519
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées		25 000	8 571
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées		44 784	52 792

Annexe

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 31/08/2022.

Le total du bilan avant répartition s'élève à 25 090 878 euros.

Le compte de résultat de l'exercice présente un résultat de -17 782 167 euros.

L'exercice présenté est d'une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2021 au 31/08/2022.

L'exercice précédent était d'une durée identique.

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

L'arrêté des comptes par la présidence a été effectué le 22 mai 2023.

Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice 2021-2022 a été marqué par différents marqueurs significatifs survenus en France et dans le monde entier qui ont impacté encore une fois la performance économique de l'entreprise.

Au cours de cette année, la société a connu une légère hausse des ventes par rapport à 2021 du fait de la reprise de l'activité après la crise sanitaire.

Toutefois, cette légère hausse ne permet pas d'atteindre le niveau d'avant-crise.

Cela s'explique par la conjugaison de plusieurs facteurs : augmentation du prix des matières premières, réduction de la consommation et de l'investissement, conséquences significatives de la guerre en Ukraine pénalisant la croissance tout en accélérant la hausse des prix, augmentation du coût des transports, augmentation des prix de l'énergie, la morosité générale et notamment les craintes des Français liées à l'inflation qui ont directement impacté la consommation dans notre secteur, la baisse significative de fréquentation des points de vente.

Enfin, au niveau digital, l'année écoulée a été marquée par l'ouverture d'un nouveau partenariat avec La Redoute. Toutefois, du point de vue du chiffre d'affaires, cet exercice ne met pas en évidence de hausse par rapport à l'exercice précédent. Différents projets digitaux ont été amorcés lors de cet exercice et seront finalisés à l'occasion du prochain exercice.

Dépréciation des fonds commerciaux et droits au bail

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

- une dépréciation s'élevant à 6 450 000 euros a été constatée s'agissant de la valeur des droits au bail et des fonds commerciaux .
- une reprise s'élevant à 236 000 euros a été constatée s'agissant de la valeur des droits au bail.

(cf principes comptables pour les modalités de détermination des dépréciations)

Cession de boutiques

Dans la continuité de la stratégie mise en place sur les exercices précédents, la société a procédé à deux cessions (de droit au bail) à l'occasion de cet exercice :

- GRENOBLE : 01/12/2021
- ABESSES : 29/07/2022

Ces cessions ont été enregistrées en résultat exceptionnel (cf note sur le resultat exceptionnel)

Ouverture et fermeture des points de vente

La société a procédé au cours de l'exercice à l'**ouverture** des points de vente suivants :

Succursales :

BOULOGNE-BILLANCOURT : 10/2021 (Réouverture)

Faits caractéristiques de l'exercice

Corners :

PRINTEMPS LE HAVRE : 02/2022

GALERIES LAFAYETTE TOURS : 03/2022

Affiliés :

MENTON : 09/2021

MACON : 10/2021

BAYONNE : 02/2022:

La société a procédé au cours de l'exercice à la **fermeture** des points de vente suivants :

Succursales :

GRENOBLE: 12/2021

ABBESSES: 07/2022

Corners:

PRINTEMPS PLACE D'ITALIE PARIS: 09/2021

PRINTEMPS METZ: 09/2021

PRINTEMPS STRASBOURG: 10/2021

Affiliés :

FAN & KOO Espagne (Huesca, Avila): 09/2021

FAN & KOO Portugal FAN & KOO Portugal (Barcelos) : 09/2021

FAN & KOO Portugal (Famalicao) : 10/2021

La société a procédé au cours de l'exercice à la **fermeture temporaire** des points de vente suivants :

Succursales :

ARRAS : Du 15/01/2022 à aujourd'hui

AIX EN PROVENCE : Du 01/06/2022 eu 07/08/2022

Social

La société a annoncé le plan de sauvegarde de l'emploi annoncé sur l'exercice précédent. Ainsi les départs ont eu lieu entre février 2022 et mai 2022.

Les coûts de départ figurent en "charges de personnel" et la provision a été reprise en intégralité en résultat d'exploitation pour 1,147 millions d'euros (le montant des reprises est indiqué dans le tableau des provisions - Provisions pour litiges).

Faits caractéristiques de l'exercice

Fiscal

L'administration fiscale a notifié à l'entreprise la mise en oeuvre d'un contrôle fiscal couvrant les cinq années allant de 2015 à 2020.

Ce contrôle a débuté en février 2022

Aides reçues

Coûts fixes :

En décembre 2021, la société a bénéficié du remboursement de coûts fixes s'élevant à 3,148 millions d'euros

Loyers :

Kookai SAS a sollicité la compréhension et la solidarité des bailleurs des succursales. Certains bailleurs ont pu accorder ponctuellement des franchises de loyer.

CCSF :

En juillet 2022, la CCSF a fait droit à notre demande de plan d'étalement sur une période de 36 mois pour les catégories et montants suivants :

- URSSAF : 3 347 532 euros
- AG2R : 895 560 euros

Liquidation de sociétés contrôlées

La société a finalisé la liquidation de Kookai Deutschland et de Kookai Luxembourg aux dates suivantes :

- Kookai Deutschland : 04/05/2022
- Kookai Luxembourg : 11/08/2022

Les impacts de ces liquidations ont été comptabilisés en résultat exceptionnel

Capitaux propres

Les capitaux propres de la société sont inférieurs à la moitié du capital social. Toutefois, cela n'a pas d'impact compte tenu du fait que la société est en redressement judiciaire (cf. note sur le redressement judiciaire et sur la continuité d'exploitation dans les faits significatifs post-cloture).

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 (cf. paragraphe précédent),
- 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.

Continuité d'exploitation

Les comptes ont été arrêtés selon le principe de continuité d'exploitation. Une lettre de soutien a été signée par la société mère MAGI ENTERPRISES PTY LTD en date du 19 mai 2023 pour garantir le soutien financier de KOOKAI SAS jusqu'à la date des décisions de l'actionnaire approuvant les comptes statutaires de l'exercice clos au 31 août 2023. Néanmoins, il existe une incertitude significative sur la continuité d'exploitation à la date d'arrêt des comptes, principalement compte tenu des événements post clôture décrits dans la note dédiée de l'annexe. Ainsi, en conséquence de ces incertitudes, l'entité pourrait ne pas être en mesure de réaliser ses actifs et de régler ses dettes dans le cadre normal de son activité.

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 de clôture 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.

Principes, règles et méthodes comptables

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.

Fonds commercial

La rubrique est composée des éléments suivants :

- **des droits au bail** pour 22,21 millions d'euros et dépréciés à hauteur de 15,76 millions d'euros.

- **des fonds commerciaux** résultant des acquisitions de fonds de commerce acquis pour 11,28 millions d'euros et dépréciés à hauteur de 6,25 millions d'euros.

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont principalement constituées des agencements.

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 à 5 ans
- Brevet acquis	3 ans
- Construction	25 ans
- Installation générale et agencement divers	5 à 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

Principes, règles et méthodes comptables

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.

Les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée sont testés au moins une fois par exercice. Les autres immobilisations sont testées lorsqu'il existe un indice de perte de valeur.

Les tests de dépréciation sont menés au niveau de chaque magasin. La valeur vénale du magasin est appréciée par un expert indépendant.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur valeur de remplacement. En cas de dépréciation, elle est imputée en priorité sur le fond commercial.

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.

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.

Principes, règles et méthodes comptables

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 collections précédentes 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.

Lorsque la valeur actuelle à la clôture (valeur vénale) est inférieure à la valeur comptable, une dépréciation est comptabilisée pour la différence. La valeur actuelle tient compte des prix et perspectives de ventes (y compris braderies).

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.

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

Principes, règles et méthodes comptables

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

Seuls les éléments ne se rapportant pas aux activités ordinaires de l'entreprise sont comptabilisés dans le résultat exceptionnel sur la base d'une qualification opération par opération.

Ainsi sont inscrits en résultat exceptionnel certains produits et charges, classés normalement par nature en exploitation, du fait de la qualification de l'opération.

Par exemple, si un événement majeur intervenu pendant la période comptable est de nature à fausser la lecture de la performance de l'entreprise, il est classé en 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

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 580 milliers d'euros. A la clôture de l'exercice précédent, elle était de 777 milliers d'euros.

La valeur de ces engagement de retraite est comptabilisée dans le poste Provisions pour risques et charges.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	42 194 911		16 875		977 634	41 234 152
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	42 194 911		16 875		977 634	41 234 152
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	16 141 604				185 530	15 956 074
	Instal technique, matériel outillage industriels	597 532		3 825		7 560	593 797
	Instal., agencement, aménagement divers	1 948 335		160 501		13 170	2 095 666
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	7 795 875		43 748		34 422	7 805 202
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	380 541		380 541		380 541	380 541
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	26 863 888		588 615		621 223	26 831 279
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	93 587				93 587	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 578 996		130 921		127 183	1 582 734
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 672 582		130 921		220 769	1 582 734
TOTAL		70 731 381		736 411		1 819 626	69 648 165

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	6 357 314	102 203		6 459 517
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 357 314	102 203		6 459 517
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	15 219 789	303 803	175 735	15 347 857
	Instal technique, matériel outillage industriels	507 218	22 137	4 050	525 305
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 815 873	64 421	1 430	1 878 864
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	7 528 744	76 124	34 422	7 570 447
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	25 071 625	466 485	215 637	25 322 473
TOTAL		31 428 939	568 688	215 637	31 781 990

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice	
Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal 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 Agentct 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		31/08/2022
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires	64 436	9 206		73 641	
	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	9 206		73 641	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	1 503 404	98 000		1 281 862	319 542
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires	777 274			197 166	580 108
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer						
Autres	148 389	27 960		116 000	60 348	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		2 429 067	125 960		1 595 028	959 999
DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	16 280 375	6 450 000		257 000	22 473 375
		25 000			25 000	
		542 338	342 794		7 760	877 372
		358 993			4 500	354 493
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients					
	Autres	791 260	1 264		792 525	
	DEPRECIATION		17 997 966	6 794 059		1 086 784
TOTAL GENERAL		20 491 469	6 929 224		2 755 454	24 665 239
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			468 754		1 607 288	
					25 000	
			6 450 000		1 123 166	
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

		31/08/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	(1 904)	(1 904)	
	Autres immobilisations financières	1 584 637		1 584 637
	Clients douteux ou litigieux	434 274	434 274	
	Autres créances clients	2 331 877	2 331 877	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	82 977	82 977	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 817	5 817	
	Impôts sur les bénéfices	472 649	472 649	
	Taxes sur la valeur ajoutée	534 303	534 303	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	2 011	2 011	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	171 227	171 227	
	Charges constatées d'avances	366 920	366 920	
	TOTAL DES CREANCES	5 984 789	4 400 152	1 584 637
(1) Prêts accordés en cours d'exercice		1 904		
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice		3 807		
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2022	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)	279 838	279 838		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	600 000	600 000		
	Fournisseurs et comptes rattachés	12 328 810	12 328 810		
	Personnel et comptes rattachés	869 076	869 076		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 563 422	4 563 422		
	Impôts sur les bénéfices	207 340	207 340		
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 196 541	1 196 541		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	605 228	605 228		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	63 931	63 931		
	Groupe et associés (2)	6 651 692	6 651 692		
	Autres dettes	2 742 924	2 742 924		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	30 108 801	30 108 801		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

	31/08/2022	31/08/2021	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	523 246	379 559	143 687	37,86
Autres créances	12 500	3 079 527	(3 067 027)	-99,59
TOTAL	535 746	3 459 086	(2 923 340)	-84,51

Ce poste est principalement constitué de factures à établir au 31/08/2022.
Au 31/08/2021, les autres créances comprenaient des subventions à recevoir.

Charges constatées d'avance

	31/08/2022	31/08/2021	Variations	%
Charges constatées d'avance - Exploitation	366 920	513 562	(146 642)	-28,55
Charges constatées d'avance - Financier				
Charges constatées d'avance - Exceptionnel				
TOTAL	366 920	513 562	(146 642)	-28,55

Ce poste est constitué principalement de charges constatées d'avances relatives aux loyers commerciaux et assurances.

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/08/2021	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/08/2022
Capital social	10 000 000				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	(59 806)	562 519			502 713
Résultat de l'exercice	562 519	(562 519)		(17 782 167)	(17 782 167)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	64 436			(64 436)	
TOTAL	11 776 617			(17 846 602)	(6 069 986)

Date de l'assemblée générale 09/02/2022

Dividendes attribués

¹dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 11 776 617

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 11 776 617

²Dont 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 (17 846 602)

Capital social

		31/08/2022	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		10 000 000,00	1,0000	10 000 000,00
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice		10 000 000,00	1,0000	10 000 000,00

Charges à payer

	31/08/2022	31/08/2021	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	1 421 776	3 798 831	(2 377 055)	-62,57
Dettes fiscales et sociales	1 474 330	1 926 033	(451 703)	-23,45
Dettes fournisseurs d'immobilisation		238 756	(238 756)	100,0
Autres dettes		2 369 031	(2 369 031)	100,0
TOTAL	2 896 106	8 332 652	(5 436 546)	-65,24

Notes relatives à certains postes du Compte de Résultat

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels comptabilisés sur l'exercice comprennent principalement :

- des produits exceptionnels pour l'annulation de la dette Kookai Lux suite à la liquidation de sa filiale pour 325 milliers d'euros,
- une reprise de provision pour compte courant Kookai Deutschland pour 791 milliers d'euros
- une charge correspondant au passage en perte de la créance avec Kookai Deutschland pour 816 milliers d'euros
- des charges sur exercices antérieurs concernant la correction d'une erreur sur les achats de stocks en transit au 31/08/2021. Du fait de cette erreur, les postes Achats de marchandises et dettes fournisseurs au 31/08/2021 ont été sous-estimés à hauteur de 1 192 milliers d'euros.
- des produits sur exercices antérieurs pour un total de 467 milliers d'euros qui concernent principalement des corrections de loyers et de taxes.
- un produit de 1 000 milliers d'euros concernant l'indemnité provisionnelle reçue en octobre 2021 dans le cadre d'un litige avec l'assurance Allianz suite au jugement de septembre 2021. Il a été considéré que le fond a été jugé et le produit a été pris en considération dans la mesure où le délai d'appel est expiré. Le litige se poursuit afin de parfaire la somme due à KOOKAI sur la base du rapport rendu par l'expert judiciaire désigné par le tribunal de commerce.
- les dépréciations de droit au bail et fond commerciaux pour 6 450 milliers d'euros
- un produit net de cession d'actif incorporel pour 180 milliers d'euros

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 14 794 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	30 923 048	3 464 098	34 387 145
Production vendue de biens			
Production vendue de travaux			
Production vendue de services	1 161 281		1 161 281
TOTAL	32 084 329	3 464 098	35 548 427

Produits et Charges exceptionnels

		31/08/2022
Total des produits exceptionnels		4 011 688
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 938 522
PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	324 801	
PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	1 146 862	
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	466 860	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		950 000
CESSION ACTIF INCORPOREL	950 000	
Reprises sur provisions et transferts de charges		1 123 166
REP AMT DEROG AAI CONST SOL AU	64 763	
REP AMT DEROG MATERIEL ET OUTI	2 109	
REP AMT DEROG AAI MOBILIER	106	
REP AMT DEROG MAT BUREAU ET IN	6 618	
REP AMT DEROG MOBILIER	46	
REP PRO EXCEP CPTES COURANT KOOKAI DEUTCHLAND	792 525	
REP PRO EXCEP DROIT AU BAIL	236 000	
REP PRO EXCEP FONDS DE COMMERCE	21 000	
Total des charges exceptionnelles		9 339 650
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		1 283 307
AMENDES ET PENALITES NON DED	27 326	
AMENDES & PENALITES (INDEMNITES)	110 000	
CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERSES	1 145 981	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		1 586 056
VNC DROIT AU BAIL	769 796	
PERTE SUR CC KOOKAI DEUTCHLAND	816 260	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions		6 470 287
DOT AMT EXCEP LOGICIEL	9 206	
DOT AMT EXCEP AAI CONST SOL AU	9 795	
DOT AMT EXCEP AAI MOBILIER	1 286	
DOT PRO EXCEP DROIT AU BAIL	5 258 000	
DOT PRO EXCEP FONDS DE COMMERC	1 192 000	
Résultat exceptionnel		(5 327 962)

Evaluations fiscales dérogatoires

		31/08/2022
Résultat de l'exercice		(17 782 167)
Résultat avant impôts		(17 782 167)
Variation des provisions réglementées		(64 436)
Amortissements dérogatoires		(64 436)
RESULTAT HORS EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES AVANT		(17 846 602)

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

31/08/2022

ACCROISSEMENTS	Provisions règlementées	
	Autres	
ACCROISSEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOT		

ALLEGEMENTS	Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
	Provision pour IFC	580 108
	Contribution sociale de solidarité	10 304
	Taxe sur les grandes surfaces	11 697
	Participation à l'effort de construction	65 958
	Droit au bail	15 760 864
	Fonds de commerce	6 253 837
	Autres	
	Déficit reportables	36 491 991
ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOT		59 174 759

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-Uni.

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

Par convention en 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.
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 consenti l'abandon jusqu'au remboursement total.

Effectif moyen

		31/08/2022	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		72	
	Professions intermédiaires		61	
	Employés		166	
	Ouvriers			
	TOTAL		299	

Le montant des charges de personnel mis à disposition s'élève à 89 milliers d'euros.

Engagements financiers

	31/08/2022	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Caution loyer - My Partnerbank		56 738	
Caution loyer - My Partnerbank		15 250	
Caution loyer - My Partnerbank		6 000	
Caution douane - BNP Parisbas		104 415	
Caution loyer - BECM		68 270	
		250 673	
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Abandon de créance avec clause de retour à meilleure fortune		9 413 000	
		9 413 000	
Total des engagements financiers (1)		9 663 673	
(1) Dont concernant :			
Les dirigeants			
Les filiales			
Les participations			
Les autres entreprises liées			

Caution 1 : 53 250 € / My Partnerbank - SOCIETE DELTA / Durée du 16/09/2011 au 01/07/2023

Caution 2 : 15 250 € / My Partnerbank - SOCIETE MERCIALYS / Durée du 18/02/2015 au 31/10/2023

Caution 3 : 6 000 € / My Partnerbank - SCI VETEO / Durée du 01/04/2022 au 01/04/2031

Caution 4 : 6 156 € / Durée : 90 jours (du 01/07/2022 au 30/09/2022)

Caution 5 : 98 259 € / Durée : 90 jours (du 01/07/2022 au 30/09/2022)

Caution 6 : 68 270 € / 11/06/2019 et 11/02/2020

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

Contrôle fiscal

Le contrôle fiscal ayant débuté en janvier dernier a pris fin le 29 septembre 2022 avec les impacts suivants :

- 1 259 milliers d'euros de réduction de déficit
- 175 milliers d'euros d'ajustement sur la TVA

Ouvertures / Fermetures

Depuis la date de clôture, nous avons procédé à l'ouverture des points de vente suivants :

- Charleville Mézières (Affiliation) 07/09/2022 ;
- Thonon les Bains (Affiliation) 30/09/2022 ;
- Galeries Lafayette LE MANS (Corner) 24/11/2022 ;
- Général Leclerc (Pas encore ouvert au public) 30/09/2022.

Depuis la date de clôture, nous avons procédé à la fermeture des points de vente suivants :

- Mont de Marsan (Affiliation) 03/10/2022 ;
- Amiens (Affiliation) 01/10/2022 ;
- Cherbourg (Affiliation) 01/09/2022.
- Lorient (Affiliation) 28/02/2023
- Roanne (Affiliation) 01/04/2022
- Poitiers (Affiliation) 20/04/2023
- Arcachon (Affiliation) 23/04/2023
- Aubenas (Affiliation) 29/04/2023
- Dijon 12/04/2023
- Printemps Tours (Corner) mai 2023
- Printemps Brest (Corner) mai 2023

Digital

Dans le cadre de notre expansion digitale, nous avons mis en place un partenariat avec la marketplace GALERIES LAFAYETTE, BHV et LA REDOUTE

Par ailleurs, il convient de noter que nous avons mis un terme à notre partenariat avec la marketplace Zalando.

Redressement judiciaire et continuité d'exploitation

1) Niveau d'activité et difficultés opérationnelles préalables au redressement judiciaire

Le chiffre d'affaires de la période du 1^{er} septembre 2022 au 1^{er} février 2023 présente un niveau dégradé principalement en raison :

- du contexte économique qui a engendré une baisse de trafic en boutiques
- et du manque de stocks résultant de décalages de production et d'insuffisance de trésorerie.

Cette dégradation s'est accentuée avec l'ouverture du redressement judiciaire.

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

2) Procédure de redressement judiciaire

▪ *Procédure*

Par jugement du 01 février 2023, le Tribunal de Commerce de Paris a ouvert une procédure de redressement judiciaire au bénéfice de la Société KOOKAI.

Par jugement du 06 avril 2023, le Tribunal de Commerce de Paris a autorisé la poursuite de la période d'observation jusqu'à son terme, soit jusqu'au 01 août 2023.

▪ *Conséquences générales de la procédure*

Le redressement judiciaire implique le gel de l'ensemble des dettes nées avant l'ouverture de cette procédure. L'activité de KOOKAI se poursuit normalement avec les mêmes organes de direction avec l'assistance de l'administrateur judiciaire.

L'administrateur judiciaire a pu solliciter le paiement exceptionnel de certaines créances antérieures concernant des créanciers vitaux pour l'entreprise.

Les créances correspondant à des prestations postérieures au 1^{er} février 2023 sont payées normalement.

A noter que les salaires de janvier 2023, préalables à l'ouverture du redressement, ont été financés par l'Association pour la Gestion du régime d'assurance des créances des Salaires (« AGS »).

▪ *Actions en cours et conséquences financières attendues pour l'exercice à clore au 31 août 2023*

○ a) Analyse du parc de magasins et fermetures de boutiques envisagées

Suite à la mise en redressement judiciaire, une analyse des 49 boutiques exploitées en propre a été réalisée en tenant compte notamment du poids des loyers par rapport au niveau de chiffre d'affaires réalisé par boutique, des facteurs de commercialité, de la dynamique intrinsèque des galeries et de leur environnement.

Suite à cette analyse, 18 magasins non rentables ont été identifiés comme devant être fermés à brefs délais. Les bailleurs ont été avertis, par courrier du 15 mars 2023, que les magasins feraient l'objet d'une fermeture ou d'une cession. A cette liste, s'ajoutent 6 corners (sur 41) que la Société KOOKAI souhaite également fermer).

En complément, des courriers ont été adressés à l'ensemble des bailleurs le 15 mars 2023 pour réduire le montant des loyers, en fonction de la situation de la boutique (réductions de 30 à 50%).

Certaines boutiques ont d'ores et déjà fait l'objet d'une résiliation de bail pendant la procédure : il s'agit des boutiques de DIJON (boutique déjà fermée suite à un incendie), et LILLE (fermée en décembre 2022 suite à un sinistre) et des corners de PRINTEMPS TOURS et PRINTEMPS BREST.

La résiliation des contrats de bail des autres boutiques non profitables, pour lesquelles aucun accord n'aura pu être trouvé avec les bailleurs, et qui n'auront pas fait l'objet de propositions de reprise, apparaît nécessaire pour permettre à la Société de limiter la consommation de trésorerie sur 2023.

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

Enfin, un plan de réduction du personnel des boutiques à fermer a été présenté le 12 mai au Comité Social et Economique et est en discussion.

En conséquence des fermetures décidées ci-dessus, prises postérieurement à l'ouverture de la procédure de redressement judiciaire, les postes suivants des états financiers de l'exercice à clore le 31 août 2023 seront impactés de la manière suivante:

- Immobilisations corporelles et incorporelles : la plupart des agencements des boutiques qui ferment seraient mis au rebut ainsi que les droits au bail ou fonds de commerce du fait de l'absence de repreneurs identifiés d'ici le 31 mai 2023. Ces actifs ont une valeur nette comptable de 2,6 millions d'euros dans les comptes au 31 août 2022 (2,4 millions d'immobilisations incorporelles et 0,2 millions d'immobilisations corporelles).
- Immobilisations financières : pour les boutiques qui ferment, la société procèdera au paiement des loyers courants des boutiques fermées (du 1^{er} février – à la date de fermeture) en déduisant directement les loyers des dépôts de garantie. Ceux-ci ne pourront donc être recouvrés à hauteur 0,475 millions d'euros.
- Provisions pour risques et charges : Le Plan de Sauvegarde de l'Emploi devrait être financé en partie par les AGS.
- Quant aux stocks, ils devraient être conservés et répartis sur le parc de magasins restant.

o b) Ecoulement du Stock

Suite à l'ouverture de la procédure de redressement judiciaire, la société rencontre davantage de difficultés à écouler le stock qu'à l'accoutumée. Une partie du stock a ainsi été vendu à des soldeurs à des conditions dégradées comparées aux conditions usuelles.

Le stock des boutiques fermées fera l'objet de braderies plus importantes que dans le passé.

Ces actions auront pour incidence une augmentation des provisions pour dépréciations et pertes sur stocks dans les comptes à clore au 31 août 2023.

o c) Autres actions

La société est en cours de préparation d'un plan de continuation qui devrait être présenté au juge Commissaire, dont le but est de permettre à terme à Kookai France d'être autonome financièrement.

L'administrateur judiciaire prépare, de son côté, un plan de règlement de la dette.

Comme précité, l'ensemble des événements a), b), c) sont donc sans conséquence sur les comptes clos le 31 août 2022.

3) Prévisions de trésorerie

La société procède à un suivi très régulier de ses prévisions de trésorerie.

Les dernières prévisions de trésorerie mises à jour au 19 mai 2023 pour la période à clore le 31 août 2023 font apparaître un besoin de trésorerie de 1 million d'euros d'ici la fin août 2023. Elles sont fondées sur les principales hypothèses clés suivantes :

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

- La réalisation d'un chiffre d'affaires sur les mois de juin, juillet et août 2023 équivalent à celui de 2021
- Les achats de la majeure partie de la collection hiver seront réalisés auprès des sociétés du Groupe Magi
- La réduction de certains loyers suite aux négociations déjà actées avec les bailleurs
- Les fermetures de boutiques évoquées plus haut au paragraphe 2

La société ne disposant pas de facilités ou prêts bancaires externes, la société devra à nouveau solliciter le financement de son actionnaire.

Ces prévisions n'intègrent pas les autres mesures significatives qui pourraient être décidées postérieurement à l'arrêté des comptes clos le 31 août 2022 et dans le cadre du plan de continuation de la société (investissements marketing, plan d'économies au siège, ...).

Compte tenu des éléments décrits dans les points 1) à 3) ci-dessus, comme indiqué dans le paragraphe continuité d'exploitation, il existe donc une incertitude significative sur la continuité de l'exploitation de la société à la date d'arrêté des comptes clos au 31 août 2022.

KOOKAI
Société par actions simplifiée au capital de 10.000.000,00 euros
Siège social : 42, rue de Paradis – 75010 Paris
399 292 994 RCS PARIS

PROCES VERBAL DE LA DECISION DE L'ASSOCIE UNIQUE DU 31 MAI 2023

L'an deux mil vingt-trois,
Et le trente-et-un,
A onze heures,

LA SOUSSIGNEE :

La société **MAGI ENTREPRISES UK LIMITED**, société de droit anglais, dont le siège social est situé 28 Church Road, Stanmore, Middlesex, HA7 4X12 (UK), immatriculée au registre des sociétés d'Angleterre et du Pays de Galles sous le numéro 09913867, représentée par **Monsieur Robert Cromb**, né le 9 mars 1964 à Lilydale (Australie), de nationalité Australienne, demeurant 23 Hopetoun Road, Toorak 3142 Victoria (Australie),

Associée unique de la société **KOOKAI** (ci-après la « **Société** »), a statué ainsi qu'il suit.

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

Madame Audrey Carles ainsi que Monsieur Guillaume Descamps, représentants du Comité Social et Economique (CSE), régulièrement convoqués sont présents par visioconférence.

Madame Alexandra Dahan (Chief Operating Officer) et Monsieur Joshua Hooper (Global Chief Operating Officer) sont présents par visioconférence.

Madame Luisa Marra (Chief Financial Officer) et Madame Wissame Ajaouan (juriste) sont également présentes.

L'Associé unique étant présent en visioconférence, le Président met à sa disposition par voie électronique :

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 spécial du Commissaire aux Comptes établi conformément aux dispositions de l'article L.234-2 alinéa 2 du Code de commerce,
4. le rapport du Président,
5. le texte du projet de la décision soumise à l'Associé unique ;

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.

Le Président donne lecture de son rapport.

Le Président donne la parole au Commissaire aux comptes afin qu'il expose son rapport.

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 2022 ;
- 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 5.025,95 euros.

Cette résolution 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, déclare qu'il n'a été conclu aucune convention entrant dans le champ d'application de cet article, au cours de l'exercice écoulé.

Cette résolution 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 clos le 31 août 2022, soit une perte de (17.782.167) euros au poste « Report à Nouveau », dont le solde serait en conséquence porté de 502.713 € à (17.279.454) €.

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

Cette résolution 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 2022.

L'Associé unique **décide** de ne pas rémunérer le Président de la Société au titre de l'exercice ouvert le 1er septembre 2022, 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 est adoptée par l'Associé unique.

CINQUIEME DECISION

L'Associé Unique **prend acte** de la décision du Président de la Société du 17 mai 2023 de transférer le siège social de la société du 12, rue d'Uzès – 75002 Paris au 42, rue de Paradis – 75010 Paris avec effet à compter du 23 mai 2023.

En conséquence de ce qui précède, l'Associé unique décide de modifier comme suit le premier alinéa de l'article 4 des statuts :

« ARTICLE 4. – SIEGE SOCIAL

Le siège social est fixé au 42, rue de Paradis – 75010 Paris

(...) »

Cette résolution est adoptée par l'Associé unique.

SIXIEME 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 est adoptée par l'Associé unique.

oooOooo

L'ordre du jour étant épuisé, la séance est levée à 11h40.

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

SAS KOOKAI

12 rue d'Uzes

75002 PARIS

Exercice clos le : 31/08/2022

APE :4771Z

SIRET :39929299401997

Sommaire

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

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	15
Immobilisations	16
Amortissements	17
Provisions	18
Créances et Dettes	19
Produits à recevoir	20
Charges constatées d'avance	21
Variations des capitaux propres	22
Capital social	23
Charges à payer	24
Notes relatives à certains postes du Compte de Résultat	25
Ventilation du chiffre d'affaires	26
Produits et Charges exceptionnels	27
Evaluations fiscales dérogatoires	28
Accroissements et allègements de la dette future d'impôt	29
Autres informations	30
Effectif moyen	31
Engagements financiers donnés et reçus	32
Evénements postérieurs à la clôture	33
===== INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES =====	37
Détail de l'Actif	38
Détail du Passif	41
Détail du Compte de Résultat	43
===== TRANSLATED STATEMENTS =====	49
Balance sheet assets	50
Balance sheet liabilities	51
Income Statement 1/2	52
Income Statement 2/2	53
===== DECLARATION FISCALE =====	54

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 01/09/2021 au 31/08/2022.

Ces comptes annuels, qui comportent 36 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan :	25 090 878	euros
- Chiffre d'affaires :	35 548 427	euros
- Résultat net comptable :	-17 782 167	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 30/05/2023 par
Stephane Bernard-Migeon



Stéphane Bernard-Migeon
Associé, Expert-comptable

COMPTES SOCIAUX

Bilan Actif

		31/08/2022			31/08/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	7 390 258	6 918 191	472 067	557 395
	Fonds commercial (1)	33 754 825	22 014 701	11 740 124	18 702 920
	Autres immobilisations incorporelles	22 500		22 500	22 500
	Avances et acomptes	66 570		66 570	274 407
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	15 956 074	15 347 857	608 217	921 815
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	593 797	525 305	68 491	90 314
	Autres immobilisations corporelles	9 900 867	9 449 310	451 557	399 593
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes	380 541		380 541	380 541
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				68 587
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	(1 904)		(1 904)	
	Autres immobilisations financières	1 584 637		1 584 637	1 578 996
TOTAL (II)		69 648 165	54 255 365	15 392 800	22 997 067
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	5 813 656	877 372	4 936 284	4 994 263
	Avances et Acomptes versés sur commandes	30		30	30
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	2 766 151	354 493	2 411 658	2 232 346
	Autres créances	1 268 984		1 268 984	5 022 898
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	714 201		714 201	347 159
	Charges constatées d'avance	366 920		366 920	513 562
	TOTAL (III)	10 929 943	1 231 865	9 698 078	13 110 259
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)					
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
TOTAL ACTIF		80 578 109	55 487 230	25 090 878	36 107 327
(1) dont droit au bail				6 717 087	12 508 883
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				(1 904)	
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/08/2022	31/08/2021
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	10 000 000	10 000 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	35 158	35 158
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	1 174 311	1 174 311
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	502 713	(59 806)
	Résultat de l'exercice	(17 782 167)	562 519
	Subventions d'investissement		64 436
	Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		(6 069 986)	11 776 617
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres			
Provisions	Provisions pour risques	379 891	1 651 793
	Provisions pour charges	580 108	777 274
Total des provisions		959 999	2 429 067
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	279 838	239 263
	Emprunts et dettes financières divers	7 251 692	3 434 738
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	92 064	100 601
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 328 810	8 123 713
	Dettes fiscales et sociales	7 441 607	7 187 025
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	63 931	364 402
	Autres dettes	2 742 924	2 451 899
	Produits constatés d'avance (1)		
Total des dettes		30 200 865	21 901 643
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		25 090 878	36 107 327
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(17 782 166,64)	562 518,71
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		30 108 801	21 801 041
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques		279 838	239 263

Annexe

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 31/08/2022.

Le total du bilan avant répartition s'élève à 25 090 878 euros.

Le compte de résultat de l'exercice présente un résultat de -17 782 167 euros.

L'exercice présenté est d'une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2021 au 31/08/2022.

L'exercice précédent était d'une durée identique.

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

L'arrêté des comptes par la présidence a été effectué le 22 mai 2023.

Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice 2021-2022 a été marqué par différents marqueurs significatifs survenus en France et dans le monde entier qui ont impacté encore une fois la performance économique de l'entreprise.

Au cours de cette année, la société a connu une légère hausse des ventes par rapport à 2021 du fait de la reprise de l'activité après la crise sanitaire.

Toutefois, cette légère hausse ne permet pas d'atteindre le niveau d'avant-crise.

Cela s'explique par la conjugaison de plusieurs facteurs : augmentation du prix des matières premières, réduction de la consommation et de l'investissement, conséquences significatives de la guerre en Ukraine pénalisant la croissance tout en accélérant la hausse des prix, augmentation du coût des transports, augmentation des prix de l'énergie, la morosité générale et notamment les craintes des Français liées à l'inflation qui ont directement impacté la consommation dans notre secteur, la baisse significative de fréquentation des points de vente.

Enfin, au niveau digital, l'année écoulée a été marquée par l'ouverture d'un nouveau partenariat avec La Redoute. Toutefois, du point de vue du chiffre d'affaires, cet exercice ne met pas en évidence de hausse par rapport à l'exercice précédent. Différents projets digitaux ont été amorcés lors de cet exercice et seront finalisés à l'occasion du prochain exercice.

Dépréciation des fonds commerciaux et droits au bail

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

- une dépréciation s'élevant à 6 450 000 euros a été constatée de s'agissant de la valeur des droits au bail et des fonds commerciaux .
- une reprise s'élevant à 236 000 euros a été constatée s'agissant de la valeur des droits au bail.

(cf principes comptables pour les modalités de détermination des dépréciations)

Cession de boutiques

Dans la continuité de la stratégie mise en place sur les exercices précédents, la société a procédé à deux cessions (de droit au bail) à l'occasion de cet exercice :

- GRENOBLE : 01/12/2021
- ABESSES : 29/07/2022

Ces cessions ont été enregistrées en résultat exceptionnel (cf note sur le resultat exceptionnel)

Ouverture et fermeture des points de vente

La société a procédé au cours de l'exercice à l'ouverture des points de vente suivants :

Succursales :

BOULOGNE-BILLANCOURT : 10/2021 (Réouverture)

Faits caractéristiques de l'exercice

Corners :

PRINTEMPS LE HAVRE : 02/2022

GALERIES LAFAYETTE TOURS : 03/2022

Affiliés :

MENTON : 09/2021

MACON : 10/2021

BAYONNE : 02/2022:

La société a procédé au cours de l'exercice à la **fermeture** des points de vente suivants :

Succursales :

GRENOBLE: 12/2021

ABBESSES: 07/2022

Corners:

PRINTEMPS PLACE D'ITALIE PARIS: 09/2021

PRINTEMPS METZ: 09/2021

PRINTEMPS STRASBOURG: 10/2021

Affiliés :

FAN & KOO Espagne (Huesca, Avila): 09/2021

FAN & KOO Portugal FAN & KOO Portugal (Barcelos) : 09/2021

FAN & KOO Portugal (Famalicao) : 10/2021

La société a procédé au cours de l'exercice à la **fermeture temporaire** des points de vente suivants :

Succursales :

ARRAS : Du 15/01/2022 à aujourd'hui

AIX EN PROVENCE : Du 01/06/2022 eu 07/08/2022

Social

La société a annoncé le plan de sauvegarde de l'emploi annoncé sur l'exercice précédent. Ainsi les départs ont eu lieu entre février 2022 et mai 2022.

Les coûts de départ figurent en "charges de personnel" et la provision a été reprise en intégralité en résultat d'exploitation pour 1,147 millions d'euros (le montant des reprises est indiqué dans le tableau des provisions - Provisions pour litiges).

Faits caractéristiques de l'exercice

Fiscal

L'administration fiscale a notifié à l'entreprise la mise en oeuvre d'un contrôle fiscal couvrant les cinq années allant de 2015 à 2020.

Ce contrôle a débuté en février 2022

Aides reçues

Coûts fixes :

En décembre 2021, la société a bénéficié du remboursement de coûts fixes s'élevant à 3,148 millions d'euros

Loyers :

Kookai SAS a sollicité la compréhension et la solidarité des bailleurs des succursales. Certains bailleurs ont pu accorder ponctuellement des franchises de loyer.

CCSF :

En juillet 2022, la CCSF a fait droit à notre demande de plan d'étalement sur une période de 36 mois pour les catégories et montants suivants :

- URSSAF : 3 347 532 euros
- AG2R : 895 560 euros

Liquidation de sociétés contrôlées

La société a finalisé la liquidation de Kookai Deutschland et de Kookai Luxembourg aux dates suivantes :

- Kookai Deutschland : 04/05/2022
- Kookai Luxembourg : 11/08/2022

Les impacts de ces liquidations ont été comptabilisés en résultat exceptionnel

Capitaux propres

Les capitaux propres de la société sont inférieurs à la moitié du capital social. Toutefois, cela n'a pas d'impact compte tenu du fait que la société est en redressement judiciaire (cf. note sur le redressement judiciaire sur la continuité d'exploitation dans les faits significatifs post-cloture).

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 (cf. paragraphe précédent),
- 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.

Continuité d'exploitation

Les comptes ont été arrêtés selon le principe de continuité d'exploitation. Une lettre de soutien a été signée par la société mère MAGI ENTERPRISES PTY LTD en date du 19 mai 2023 pour garantir le soutien financier de KOOKAI SAS jusqu'à la date des décisions de l'actionnaire approuvant les comptes statutaires de l'exercice clos au 31 août 2023. Néanmoins, il existe une incertitude significative sur la continuité d'exploitation à la date d'arrêt des comptes, principalement compte tenu des événements post clôture décrits dans la note dédiée de l'annexe. Ainsi, en conséquence de ces incertitudes, l'entité pourrait ne pas être en mesure de réaliser ses actifs et de régler ses dettes dans le cadre normal de son activité.

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 de clôture 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.

Principes, règles et méthodes comptables

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.

Fonds commercial

La rubrique est composée des éléments suivants :

- **des droits au bail** pour 22,21 millions d'euros et dépréciés à hauteur de 15,76 millions d'euros.

- **des fonds commerciaux** résultant des acquisitions de fonds de commerce acquis pour 11,28 millions d'euros et dépréciés à hauteur de 6,25 millions d'euros.

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont principalement constituées des agencements.

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 à 5 ans
- Brevet acquis	3 ans
- Construction	25 ans
- Installation générale et agencement divers	5 à 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

Principes, règles et méthodes comptables

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.

Les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée sont testés au moins une fois par exercice. Les autres immobilisations sont testées lorsqu'il existe un indice de perte de valeur. Les tests de dépréciation sont menés au niveau de chaque magasin. La valeur vénale du magasin est appréciée par un expert indépendant.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur valeur de remplacement. En cas de dépréciation, elle est imputée en priorité sur le fond commercial.

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.

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.

Principes, règles et méthodes comptables

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 collections précédentes 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.

Lorsque la valeur actuelle à la clôture (valeur vénale) est inférieure à la valeur comptable, une dépréciation est comptabilisée pour la différence. La valeur actuelle tient compte des prix et perspectives de ventes (y compris braderies).

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.

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.

Principes, règles et méthodes comptables

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

Seuls les éléments ne se rapportant pas aux activités ordinaires de l'entreprise sont comptabilisés dans le résultat exceptionnel sur la base d'une qualification opération par opération.

Ainsi sont inscrits en résultat exceptionnel certains produits et charges, classés normalement par nature en exploitation, du fait de la qualification de l'opération.

Par exemple, si un événement majeur intervenu pendant la période comptable est de nature à fausser la lecture de la performance de l'entreprise, il est classé en 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

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 580 milliers d'euros. A la clôture de l'exercice précédent, elle était de 777 milliers d'euros.

La valeur de ces engagement de retraite est comptabilisée dans le poste Provisions pour risques et charges.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	42 194 911		16 875		977 634	41 234 152
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	42 194 911		16 875		977 634	41 234 152
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	16 141 604				185 530	15 956 074
	Instal technique, matériel outillage industriels	597 532		3 825		7 560	593 797
	Instal., agencement, aménagement divers	1 948 335		160 501		13 170	2 095 666
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	7 795 875		43 748		34 422	7 805 202
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	380 541					380 541
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	26 863 888		208 074		240 682	26 831 279	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	93 587				93 587	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 578 996		130 921		127 183	1 582 734
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 672 582		130 921		220 769	1 582 734	
TOTAL		70 731 381		355 870		1 439 085	69 648 165

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	6 357 314	102 203		6 459 517
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 357 314	102 203		6 459 517
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	15 219 789	303 803	175 735	15 347 857
	Instal technique, matériel outillage industriels	507 218	22 137	4 050	525 305
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 815 873	64 421	1 430	1 878 864
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	7 528 744	76 124	34 422	7 570 447
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	25 071 625	466 485	215 637	25 322 473
TOTAL		31 428 939	568 688	215 637	31 781 990

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice	
Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal 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		31/08/2022
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres	64 436	9 206		73 641	
	PROVISIONS REGLEMENTEES	64 436	9 206		73 641	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	1 503 404 777 274 148 389	98 000 27 960		1 281 862 197 166 116 000	319 542 60 348
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	2 429 067	125 960		1 595 028	959 999
DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	16 280 375 25 000	6 450 000		257 000 25 000	22 473 375
	Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	542 338 358 993 791 260	342 794 1 264		7 760 4 500 792 525	877 372 354 493
DEPRECIATION		17 997 966	6 794 059		1 086 784	23 705 241
TOTAL GENERAL		20 491 469	6 929 224		2 755 454	24 665 239
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			468 754 6 459 206		1 607 288 25 000 1 123 166	
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

		31/08/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	(1 904)	(1 904)	
	Autres immobilisations financières	1 584 637		1 584 637
	Clients douteux ou litigieux	434 274	434 274	
	Autres créances clients	2 331 877	2 331 877	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	82 977	82 977	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 817	5 817	
	Impôts sur les bénéfices	472 649	472 649	
	Taxes sur la valeur ajoutée	534 303	534 303	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	2 011	2 011	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	171 227	171 227	
	Charges constatées d'avances	366 920	366 920	
	TOTAL DES CREANCES	5 984 789	4 400 152	1 584 637
(1) Prêts accordés en cours d'exercice		1 904		
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice		3 807		
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2022	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)	279 838	279 838		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	600 000	600 000		
	Fournisseurs et comptes rattachés	12 328 810	12 328 810		
	Personnel et comptes rattachés	869 076	869 076		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 563 422	4 563 422		
	Impôts sur les bénéfices	207 340	207 340		
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 196 541	1 196 541		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	605 228	605 228		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	63 931	63 931		
	Groupe et associés (2)	6 651 692	6 651 692		
	Autres dettes	2 742 924	2 742 924		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	30 108 801	30 108 801		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

	31/08/2022	31/08/2021	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	523 246	379 559	143 687	37,86
Autres créances	12 500	3 079 527	(3 067 027)	-99,59
TOTAL	535 746	3 459 086	(2 923 340)	-84,51

Ce poste est principalement constitué de factures à établir au 31/08/2022.
Au 31/08/2021, les autres créances comprenaient des subventions à recevoir.

Charges constatées d'avance

	31/08/2022	31/08/2021	Variations %
Charges constatées d'avance - Exploitation	366 920	513 562	(146 642) -28,55
Charges constatées d'avance - Financier			
Charges constatées d'avance - Exceptionnel			
TOTAL	366 920	513 562	(146 642) -28,55

Ce poste est constitué principalement de charges constatées d'avances relatives aux loyers commerciaux et assurances.

Variations des Capitaux Propres

	Capitaux propres clôture 31/08/2021	Affectation du résultat N-1 ¹	Apports avec effet rétroactif	Variations en cours d'exercice ²	Capitaux propres clôture 31/08/2022
Capital social	10 000 000				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	(59 806)	562 519			502 713
Résultat de l'exercice	562 519	(562 519)		(17 782 167)	(17 782 167)
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	64 436			(64 436)	
TOTAL	11 776 617			(17 846 602)	(6 069 986)

Date de l'assemblée générale 09/02/2022

Dividendes attribués

¹dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 11 776 617

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 11 776 617

²Dont 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 (17 846 602)

Capital social

		31/08/2022	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		10 000 000,00	1,0000	10 000 000,00
	Emises pendant l'exercice			0,0000	
	Remboursées pendant l'exercice			0,0000	
	Du capital social fin d'exercice		10 000 000,00	1,0000	10 000 000,00

Charges à payer

	31/08/2022	31/08/2021	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	1 421 776	3 798 831	(2 377 055)	-62,57
Dettes fiscales et sociales	1 474 330	1 926 033	(451 703)	-23,45
Dettes fournisseurs d'immobilisation		238 756	(238 756)	100,0
Autres dettes		2 369 031	(2 369 031)	100,0
TOTAL	2 896 106	8 332 652	(5 436 546)	-65,24

Notes relatives à certains postes du Compte de Résultat

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels comptabilisés sur l'exercice comprennent principalement :

- des produits exceptionnels pour l'annulation de la dette Kookai Lux suite à la liquidation de sa filiale pour 325 milliers d'euros,
- une reprise de provision pour compte courant Kookai Deutschland pour 791 milliers d'euros
- des charges exceptionnelles diverses correspondant au passage en perte de la créance avec Kookai Deutschland pour 816 milliers d'euros
- des charges sur exercices antérieurs concernant la correction d'une erreur sur les achats de stocks en transit au 31/08/2021. Du fait de cette erreur, les postes Achats de marchandises et dettes fournisseurs au 31/08/2021 ont été sous-estimés à hauteur de 1 192 milliers d'euros.
- des produits sur exercices antérieurs pour un total de 467 milliers d'euros qui concernent principalement des corrections de loyers et de taxes.
- un produit de 1 000 milliers d'euros concernant l'indemnité provisionnelle reçue en octobre 2021 dans le cadre d'un litige avec l'assurance Allianz suite au jugement de septembre 2021. Il a été considéré que le fond a été jugé et le produit a été pris en considération dans la mesure où le délai d'appel est expiré. Le litige se poursuit afin de parfaire la somme due à KOOKAI sur la base du rapport rendu par l'expert judiciaire désigné par le tribunal de commerce.
- les dépréciations de droit au bail et fond commerciaux pour 6 450 milliers d'euros
- un produit net de cession d'actif incorporel pour 180 milliers d'euros

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 14 794 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	30 923 048	3 464 098	34 387 145
Production vendue de biens			
Production vendue de travaux			
Production vendue de services	1 161 281		1 161 281
TOTAL	32 084 329	3 464 098	35 548 427

Produits et Charges exceptionnels

		31/08/2022
Total des produits exceptionnels		4 011 688
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 938 522
PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	324 801	
PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	1 146 862	
AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	466 860	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		950 000
CESSION ACTIF INCORPOREL	950 000	
Reprises sur provisions et transferts de charges		1 123 166
REP AMT DEROG AAI CONST SOL AU	64 763	
REP AMT DEROG MATERIEL ET OUTI	2 109	
REP AMT DEROG AAI MOBILIER	106	
REP AMT DEROG MAT BUREAU ET IN	6 618	
REP AMT DEROG MOBILIER	46	
REP PRO EXCEP CPTES COURANT KOOKAI DEUTCHLAND	792 525	
REP PRO EXCEP DROIT AU BAIL	236 000	
REP PRO EXCEP FONDS DE COMMERCE	21 000	
Total des charges exceptionnelles		9 339 650
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		1 283 307
AMENDES ET PENALITES NON DED	27 326	
AMENDES & PENALITES (INDEMNITES)	110 000	
PERTE SUR CC KOOKAI DEUTCHLAND	1 145 981	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		1 586 056
VNC DROIT AU BAIL	769 796	
CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERSES	816 260	
Dotations excep. aux amortissements et aux provision		6 470 287
DOT AMT EXCEP AAI CONST SOL AU	9 795	
DOT AMT EXCEP AAI MOBILIER	1 286	
DOT AMT DEROG LOGICIEL	9 206	
DOT PRO EXCEP DROIT AU BAIL	5 258 000	
DOT PRO EXCEP FONDS DE COMMERCE	1 192 000	
Résultat exceptionnel		(5 327 962)

Evaluations fiscales dérogatoires

		31/08/2022
Résultat de l'exercice		(17 782 167)
Résultat avant impôts		(17 782 167)
Variation des provisions règlementées		(64 436)
Amortissements dérogatoires		(64 436)
RESULTAT HORS EVALUATIONS FISCALES DEROGATOIRES AVANT I		(17 846 602)

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

31/08/2022

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

ALLEGEMENTS	Provisions non déductibles l'année de comptabilisation	
	Provision pour IFC	580 108
	Contribution sociale de solidarité	10 304
	Taxe sur les grandes surfaces	11 697
	Participation à l'effort de construction	65 958
	Droit au bail	15 760 864
	Fonds de commerce	6 253 837
	Autres	
	Déficit reportables	36 491 991
ALLEGEMENTS DE LA DETTE FUTURE D'IMPOT		59 174 759

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-Uni.

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

Par convention en 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.
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 consenti l'abandon jusqu'au remboursement total.

Effectif moyen

		31/08/2022	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		72	
	Professions intermédiaires		61	
	Employés		166	
	Ouvriers			
	TOTAL		299	

Le montant des charges de personnel mis à disposition s'élève à 89 milliers d'euros.

Engagements financiers

31/08/2022	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Caution loyer - My Partnerbank	56 738	
Caution loyer - My Partnerbank	15 250	
Caution loyer - My Partnerbank	6 000	
Caution douane - BNP Parisbas	104 415	
Caution loyer - BECM	68 270	
	250 673	
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements		
Abandon de créance avec clause de retour à meilleure fortune	9 413 000	
	9 413 000	
Total des engagements financiers (1)	9 663 673	
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		

Caution 1 : 53 250 € / My Partnerbank - SOCIETE DELTA / Durée du 16/09/2011 au 01/07/2023

Caution 2 : 15 250 € / My Partnerbank - SOCIETE MERCIALYS / Durée du 18/02/2015 au 31/10/2023

Caution 3 : 6 000 € / My Partnerbank - SCI VETEO / Durée du 01/04/2022 au 01/04/2031

Caution 4 : 6 156 € / Durée : 90 jours (du 01/07/2022 au 30/09/2022)

Caution 5 : 98 259 € / Durée : 90 jours (du 01/07/2022 au 30/09/2022)

Caution 6 : 68 270€ / 11/06/2019 et 11/02/2020

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

Contrôle fiscal

Le contrôle fiscal ayant débuté en janvier dernier a pris fin le 29 septembre 2022 avec les impacts suivants :

- 1 259 milliers d'euros de réduction de déficit
- 175 milliers d'euros d'ajustement sur la TVA

Ouvertures / Fermetures

Depuis la date de clôture, nous avons procédé à l'ouverture des points de vente suivants :

- Charleville Mézières (Affiliation) 07/09/2022 ;
- Thonon les Bains (Affiliation) 30/09/2022 ;
- Galeries Lafayette LE MANS (Corner) 24/11/2022 ;
- Général Leclerc (Pas encore ouvert au public) 30/09/2022.

Depuis la date de clôture, nous avons procédé à la fermeture des points de vente suivants :

- Mont de Marsan (Affiliation) 03/10/2022 ;
- Amiens (Affiliation) 01/10/2022 ;
- Cherbourg (Affiliation) 01/09/2022.
- Lorient (Affiliation) 28/02/2023
- Roanne (Affiliation) 01/04/2022
- Poitiers (Affiliation) 20/04/2023
- Arcachon (Affiliation) 23/04/2023
- Aubenas (Affiliation) 29/04/2023
- Dijon 12/04/2023
- Printemps Tours (Corner) mai 2023
- Printemps Brest (Corner) mai 2023

Digital

Dans le cadre de notre expansion digitale, nous avons mis en place un partenariat avec la marketplace GALERIES LAFAYETTE, BHV et LA REDOUTE

Par ailleurs, il convient de noter que nous avons mis un terme à notre partenariat avec la marketplace Zalando.

Redressement judiciaire et continuité d'exploitation

1) Niveau d'activité et difficultés opérationnelles préalables au redressement judiciaire

Le chiffre d'affaires de la période du 1^{er} septembre 2022 au 1^{er} février 2023 présente un niveau dégradé principalement en raison :

- du contexte économique qui a engendré une baisse de trafic en boutiques
- et du manque de stocks résultant de décalages de production et d'insuffisance de trésorerie.

Cette dégradation s'est accentuée avec l'ouverture du redressement judiciaire.

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

2) Procédure de redressement judiciaire

▪ *Procédure*

Par jugement du 01 février 2023, le Tribunal de Commerce de Paris a ouvert une procédure de redressement judiciaire au bénéfice de la Société KOOKAI.

Par jugement du 06 avril 2023, le Tribunal de Commerce de Paris a autorisé la poursuite de la période d'observation jusqu'à son terme, soit jusqu'au 01 août 2023.

▪ *Conséquences générales de la procédure*

Le redressement judiciaire implique le gel de l'ensemble des dettes nées avant l'ouverture de cette procédure. L'activité de KOOKAI se poursuit normalement avec les mêmes organes de direction avec l'assistance de l'administrateur judiciaire.

L'administrateur judiciaire a pu solliciter le paiement exceptionnel de certaines créances antérieures concernant des créanciers vitaux pour l'entreprise.

Les créances correspondant à des prestations postérieures au 1^{er} février 2023 sont payées normalement.

A noter que les salaires de janvier 2023, préalables à l'ouverture du redressement, ont été financés par l'Association pour la Gestion du régime d'assurance des créances des Salaires (« AGS »).

▪ *Actions en cours et conséquences financières attendues pour l'exercice à clore au 31 août 2023*

○ a) Analyse du parc de magasins et fermetures de boutiques envisagées

Suite à la mise en redressement judiciaire, une analyse des 49 boutiques exploitées en propre a été réalisée en tenant compte notamment du poids des loyers par rapport au niveau de chiffre d'affaires réalisé par boutique, des facteurs de commercialité, de la dynamique intrinsèque des galeries et de leur environnement.

Suite à cette analyse, 18 magasins non rentables ont été identifiés comme devant être fermés à brefs délais. Les bailleurs ont été avertis, par courrier du 15 mars 2023, que les magasins feraient l'objet d'une fermeture ou d'une cession. A cette liste, s'ajoutent 6 corners (sur 41) que la Société KOOKAI souhaite également fermer.

En complément, des courriers ont été adressés à l'ensemble des bailleurs le 15 mars 2023 pour réduire le montant des loyers, en fonction de la situation de la boutique (réductions de 30 à 50%).

Certaines boutiques ont d'ores et déjà fait l'objet d'une résiliation de bail pendant la procédure : il s'agit des boutiques de DIJON (boutique déjà fermée suite à un incendie), et LILLE (fermée en décembre 2022 suite à un sinistre) et des corners de PRINTEMPS TOURS et PRINTEMPS BREST.

La résiliation des contrats de bail des autres boutiques non profitables, pour lesquelles aucun accord n'aura pu être trouvé avec les bailleurs, et qui n'auront pas fait l'objet de propositions de reprise, apparait nécessaire pour permettre à la Société de limiter la consommation de trésorerie sur 2023.

Enfin, un plan de réduction du personnel des boutiques à fermer a été présenté le 12 mai au

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

Comité Social et Economique et est en discussion

En conséquence des fermetures décidées ci-dessus, prises postérieurement à l'ouverture de la procédure de redressement judiciaire, les postes suivants des états financiers de l'exercice à clore le 31 août 2023 seront impactés de la manière suivante:

- Immobilisations corporelles et incorporelles : la plupart des agencements des boutiques qui ferment seraient mis au rebut ainsi que les droits au bail ou fonds de commerce du fait de l'absence de repreneurs identifiés d'ici le 31 mai 2023. Ces actifs ont une valeur nette comptable de 2,6 millions d'euros dans les comptes au 31 août 2022 (2,4 millions d'immobilisations incorporelles et 0,2 millions d'immobilisations corporelles).
- Immobilisations financières : pour les boutiques qui ferment, la société procèdera au paiement des loyers courants des boutiques fermées (du 1^{er} février – à la date de fermeture) en déduisant directement les loyers des dépôts de garantie. Ceux-ci ne pourront donc être recouvrés à hauteur 0,475 millions d'euros.
- Provisions pour risques et charges : Le Plan de Sauvegarde de l'Emploi devrait être financé en partie par les AGS.
- Quant aux stocks, ils devraient être conservés et répartis sur le parc de magasins restant.

o b) Ecoulement du Stock

Suite à l'ouverture de la procédure de redressement judiciaire, la société rencontre davantage de difficultés à écouler le stock qu'à l'accoutumée. Une partie du stock a ainsi été vendu à des soldeurs à des conditions dégradées comparées aux conditions usuelles.

Le stock des boutiques fermées fera l'objet de braderies plus importantes que dans le passé.

Ces actions auront pour incidence une augmentation des provisions pour dépréciations et pertes sur stocks dans les comptes à clore au 31 août 2023.

o c) Autres actions

La société est en cours de préparation d'un plan de continuation qui devrait être présenté au juge Commissaire, dont le but est de permettre à terme à Kookai France d'être autonome financièrement.

L'administrateur judiciaire prépare, de son côté, un plan de règlement de la dette.

Comme précité, l'ensemble des événements a), b), c) sont donc sans conséquence sur les comptes clos le 31 août 2022.

3) Prévisions de trésorerie

La société procède à un suivi très régulier de ses prévisions de trésorerie.

Les dernières prévisions de trésorerie mises à jour au 19 mai 2023 pour la période à clore le 31 août 2023 font apparaître un besoin de trésorerie de 1 million d'euros d'ici la fin août 2023. Elles sont fondées sur les principales hypothèses clés suivantes :

Evénements significatifs postérieurs à la clôture

- La réalisation d'un chiffre d'affaires sur les mois de juin, juillet et août 2023 équivalent à celui de 2021
- Les achats de la majeure partie de la collection hiver seront réalisés auprès des sociétés du Groupe Magi
- La réduction de certains loyers suite aux négociations déjà actées avec les bailleurs
- Les fermetures de boutiques évoquées plus haut au paragraphe 2

La société ne disposant pas de facilités ou prêts bancaires externes, la société devra à nouveau solliciter le financement de son actionnaire.

Ces prévisions n'intègrent pas les autres mesures significatives qui pourraient être décidées postérieurement à l'arrêté des comptes clos le 31 août 2022 et dans le cadre du plan de continuation de la société (investissements marketing, plan d'économies au siège, ...).

Compte tenu des éléments décrits dans les points 1) à 3) ci-dessus, comme indiqué dans le paragraphe continuité d'exploitation, il existe donc une incertitude significative sur la continuité de l'exploitation de la société à la date d'arrêté des comptes clos au 31 août 2022.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Détail de l'Actif

	01/09/2021 31/08/2022	12 mois	01/09/2020 31/08/2021	12 mois	Variations	%
Capital souscrit non appelé						
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	15 392 800,40	61,35	22 997 067,29	63,69	(7 604 266,89)	-33,07
Concessions brevets et droits similaires	472 067,18	1,88	557 394,98	1,54	(85 327,80)	-15,31
20510000 BREVETS ET MARQUES	1 237 626,76	4,93	1 220 751,76	3,38	16 875,00	1,38
20520000 LOGICIELS	6 152 631,47	24,52	6 152 631,47	17,04		
29051000 PRO DEPRE BREVETS ET MARQUES	(458 674,42)	-1,83	(458 674,42)	-1,27		
28051000 AMT IMMO BREVETS ET MARQUES	(462 674,34)	-1,84	(462 674,34)	-1,28		
28052000 AMT IMMO LOGICIELS	(5 996 842,29)	-23,90	(5 894 639,49)	-16,33	(102 202,80)	-1,73
Fonds Commercial	11 740 123,75	46,79	18 702 919,82	51,80	(6 962 796,07)	-37,23
20610000 DROIT AU BAIL	22 100 966,83	88,08	22 870 762,90	63,34	(769 796,07)	-3,37
20670000 FRAIS ACQUISITION DAB	376 983,84	1,50	376 983,84	1,04		
20710000 FONDS DE COMMERCE	11 207 057,16	44,67	11 207 057,16	31,04		
20770000 FRAIS ACQUISITION FONDS	69 816,77	0,28	69 816,77	0,19		
29061000 PRO DEPRE DROIT AU BAIL	(15 717 942,14)	-62,64	(10 695 942,14)	-29,62	(5 022 000,00)	-46,95
29067000 PRO DEPRE FRAIS ACQUISITION DA	(42 921,67)	-0,17	(42 921,67)	-0,12		
29071000 PRO DEPRE FONDS DE COMMERCE	(6 244 318,72)	-24,89	(5 073 318,72)	-14,05	(1 171 000,00)	-23,08
29077000 PRO DEPRE FRAIS ACQUISITION FO	(9 518,32)	-0,04	(9 518,32)	-0,03		
Autres immobilisations incorporelles	22 500,00	0,09	22 500,00	0,06		
20810000 AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPO	22 500,00	0,09	22 500,00	0,06		
Avances et acomptes versés sur immob. incorporel	66 569,60	0,27	274 407,19	0,76	(207 837,59)	-75,74
23700000 ACOMPTES SUR IMMO INCORPORELLE	66 569,60	0,27	274 407,19	0,76	(207 837,59)	-75,74
Constructions	608 216,72	2,42	921 815,09	2,55	(313 598,37)	-34,02
21450000 AAI CONST SOL AUTRUI	15 956 074,13	63,59	16 141 604,01	44,70	(185 529,88)	-1,15
28145000 AMT IMMO AAI CONST SOL AUTRUI	(15 347 857,41)	-61,17	(15 219 788,92)	-42,15	(128 068,49)	-0,84
Installations techniques, matériel et outillage	68 491,30	0,27	90 313,69	0,25	(21 822,39)	-24,16
21540000 MATERIEL ET OUTILLAGE	593 796,79	2,37	597 531,89	1,65	(3 735,10)	-0,63
28154000 AMT IMMO MATERIEL ET OUTILLAGE	(525 305,49)	-2,09	(507 218,20)	-1,40	(18 087,29)	-3,57
Autres immobilisations corporelles	451 557,16	1,80	399 593,16	1,11	51 964,00	13,00
21810000 AAI MOBILIER	2 095 665,80	8,35	1 948 335,48	5,40	147 330,32	7,56
21830000 MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQU	2 997 959,82	11,95	2 964 780,76	8,21	33 179,06	1,12
21840000 MOBILIER	4 807 241,80	19,16	4 831 094,52	13,38	(23 852,72)	-0,49
28181000 AMT IMMO AAI MOBILIER	(1 878 863,67)	-7,49	(1 815 873,17)	-5,03	(62 990,50)	-3,47
28183000 AMT IMMO MATERIEL BUREAU ET IN	(2 888 609,62)	-11,51	(2 844 940,31)	-7,88	(43 669,31)	-1,53
28184000 AMT IMMO MOBILIER	(4 681 836,97)	-18,66	(4 683 804,12)	-12,97	1 967,15	0,04
Avances et acomptes versés sur immob. corporelle	380 541,05	1,52	380 541,05	1,05		
23800000 ACOMPTES SUR IMMO CORPORELLES	380 541,05	1,52	380 541,05	1,05		
Autres participations			68 586,81	0,19	(68 586,81)	-100,0
26110000 ACTIONS DE PARTICIPATIONS GROU			93 586,81	0,26	(93 586,81)	-100,0
29611000 PRO DEPRE ACTIONS PARTICIP GRO			(25 000,00)	-0,07	25 000,00	100,00
Prêts	(1 903,68)	-0,01			(1 903,68)	
27430010 PRETS PERSONNELS - 1AN	(1 903,68)	-0,01			(1 903,68)	
Autres immobilisations financières	1 584 637,32	6,32	1 578 995,50	4,37	5 641,82	0,36
27510020 DEPOTS DE GARANTIE	1 584 102,05	6,31	1 578 460,23	4,37	5 641,82	0,36
27510030 FONDS DE ROULEMENT	535,27		535,27			
TOTAL III - Actif Circulant NET	9 698 077,67	38,65	13 110 259,44	36,31	(3 412 181,77)	-26,03

Détail de l'Actif

	01/09/2021 31/08/2022	12 mois	01/09/2020 31/08/2021	12 mois	Variations	%
Marchandises	4 936 284,16	19,67	4 994 263,35	13,83	(57 979,19)	-1,16
37010000 STOCK MARCHANDISES	5 781 115,94	23,04	5 476 235,67	15,17	304 880,27	5,57
37010050 37010050 - STOCK MARCHANDISES ESP	32 540,32	0,13	60 365,22	0,17	(27 824,90)	-46,09
39510000 PRO DEP EXPLT STOCK PRODUITS F	(862 306,40)	-3,44	(519 512,00)	-1,44	(342 794,40)	-65,98
39510050 39510050 - PRO DEP EXPLT STOCK PRODU	(15 065,70)	-0,06	(22 825,54)	-0,06	7 759,84	34,00
Avances & acomptes versés sur commandes	30,10		30,10			
40910000 FOURNISSEURS ACOMPTES VERSES	30,10		30,10			
Créances clients et comptes rattachés	2 411 657,99	9,61	2 232 346,35	6,18	179 311,64	8,03
41110000 CLIENTS AUTRES	1 808 630,80	7,21	1 776 353,52	4,92	32 277,28	1,82
41610000 CLIENTS DOUTEUX AUTRES	416 215,12	1,66	421 615,12	1,17	(5 400,00)	-1,28
41620000 CLIENTS DOUTEUX MAGASIN	18 059,33	0,07	13 811,73	0,04	4 247,60	30,75
41810000 CLIENTS FACTURE A ETABLIR	523 246,01	2,09	379 559,25	1,05	143 686,76	37,86
49110000 PRO DEP CLIENTS DOUTEUX AUTRES	(354 493,27)	-1,41	(358 993,27)	-0,99	4 500,00	1,25
Autres créances	1 268 984,03	5,06	5 022 898,07	13,91	(3 753 914,04)	-74,74
40110010 FOURNISSEURS HCEE	118 910,00	0,47	118 910,00	0,33		
40111000 FOURNISSEURS FRAIS	23 163,60	0,09	22 731,60	0,06	432,00	1,90
40970000 AVOIRS FOURNISSEURS EXPLOIT			216 726,74	0,60	(216 726,74)	-100,0
40980000 AVOIRS ET RRRO NON RECUS SUR EXPLO	12 500,00	0,05	133 526,88	0,37	(121 026,88)	-90,64
42120000 PAIES NEGATIVES	74 735,57	0,30	72 933,57	0,20	1 802,00	2,47
42130000 REMBOURS NOTES DE FRAIS			10 217,26	0,03	(10 217,26)	-100,0
42510000 ACOMPTES MANUELS	6 241,25	0,02	6 241,25	0,02		
42591000 AVANCE PERMANENTE	2 000,00	0,01			2 000,00	
43790000 MUTUELLE	5 816,86	0,02			5 816,86	
44170000 ETAT SUBVENTION A RECEVOIR SUBVENT			2 946 000,00	8,16	(2 946 000,00)	-100,0
44411000 CICE	472 649,29	1,88	827 254,69	2,29	(354 605,40)	-42,87
44536000 TVA A RECUPERER ETAT MEMBRE	335 927,09	1,34	220 225,17	0,61	115 701,92	52,54
44562000 TVA DEDUCTIBLE SUR IMMOBILISAT	1 060,40		5 237,05	0,01	(4 176,65)	-79,75
44566000 TVA SUR AUTRES BIENS ET SERVIC	133 135,10	0,53	216 887,20	0,60	(83 752,10)	-38,62
44566005 TVA VD0550-AEN (non	516,45		516,45			
44566006 TVA VD1000-AEN (non	3 354,17	0,01	3 354,17	0,01		
44566007 TVA VD1960-AEN (non	358,87		358,87			
44566009 TVA VD2000-AEN (nov	17 592,52	0,07	17 592,52	0,05		
44586000 PRO TVA DEDUCTIBLE FAR			38 920,54	0,11	(38 920,54)	-100,0
44586200 PRO TVA DEDUCTIBLE FAR IMMOS			30 918,40	0,09	(30 918,40)	-100,0
44587100 PRO TVA FAE A DECLARER	42 358,86	0,17	61 171,48	0,17	(18 812,62)	-30,75
44730000 TAXE PROFESSIONNELLE PAYABLE			14 072,39	0,04	(14 072,39)	-100,0
44780000 TAXE EFFORT CONSTRUCTION			4 108,00	0,01	(4 108,00)	-100,0
44790000 TAXE DIVERSE PAYABL	2 011,00	0,01	2 011,00	0,01		
44793400 ACOMPTES CVAE			36 143,00	0,10	(36 143,00)	-100,0
45110000 COMPTE COURANT KOOKAI DEUTSCHL			791 260,36	2,19	(791 260,36)	-100,0
46711000 CREDITEURS DIVERS	13 041,06	0,05	13 227,90	0,04	(186,84)	-1,41
46722000 DEBITEURS DIVERS GROUPE	3 611,94	0,01	3 611,94	0,01		
49511000 PRO DEP COMPTE COURANT GRPE DE			(791 260,36)	-2,19	791 260,36	100,00
Disponibilités	714 201,23	2,85	347 159,09	0,96	367 042,14	105,73
51120004 CHEQUES A ENCAISSER - PAYPAL	308 648,93	1,23	198 716,14	0,55	109 932,79	55,32
51120005 SOLUTIONS DE PAIEMENT ALMA	86 644,00	0,35	47 321,34	0,13	39 322,66	83,10
51120006 SOLUTIONS DE PAIEMENT ALMA SUCCUR	12 181,41	0,05	10 399,86	0,03	1 781,55	17,13
51120008 CHEQUES A ENCAISSER - JCB	441,30		441,30			
51120010 CHEQUES A ENCAISSER - COFINOGA	358,00		358,00			
51120011 CHEQUES A ENCAISSER - DINERS	137,40		137,40			
51120013 CHEQUES A ENCAISSER - AMEX	33 444,73	0,13	18 528,42	0,05	14 916,31	80,51
51200000 BANQUE	263 967,85	1,05	61 066,88	0,17	202 900,97	332,26
53110000 CAISSE EN EUROS	520,37		2 604,89	0,01	(2 084,52)	-80,02
53300000 ECART CAISSE SUCCURSALES	270,53				270,53	
53320000 CAISSE	7 586,71	0,03	7 584,86	0,02	1,85	0,02

Détail de l'Actif

	01/09/2021 31/08/2022	12 mois	01/09/2020 31/08/2021	12 mois	Variations	%
Charges constatées d'avance	366 920,16	1,46	513 562,48	1,42	(146 642,32)	-28,55
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	366 920,16	1,46	513 562,48	1,42	(146 642,32)	-28,55
TOTAL DU BILAN ACTIF	25 090 878,07	100,00	36 107 326,73	100,00	(11 016 448,66)	-30,51

Détail du Passif

	01/09/2021 31/08/2022	12 mois	01/09/2020 31/08/2021	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Capitaux propres	(6 069 985,54)	-24,19	11 776 616,72	32,62	(17 846 602,26)	-151,5
Capital Social ou individuel	10 000 000,00	39,86	10 000 000,00	27,70		
10100000 CAPITAL	10 000 000,00	39,86	10 000 000,00	27,70		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	35 157,60	0,14	35 157,60	0,10		
10420000 PRIMES DE FUSION	35 157,60	0,14	35 157,60	0,10		
Réserve légale	1 174 310,94	4,68	1 174 310,94	3,25		
10611000 RESERVES LEGALES PROPREMENT DI	1 174 310,94	4,68	1 174 310,94	3,25		
Report à nouveau	502 712,56	2,00	(59 806,15)	-0,17	562 518,71	940,57
11000000 REPORT A NOUVEAU SOLDE CREDIT	3 552 073,87	14,16	2 989 555,16	8,28	562 518,71	18,82
11900000 REPORT A NOUVEAU SOLDE DEBIT	(3 049 361,31)	-12,15	(3 049 361,31)	-8,45		
Résultat de l'exercice	(17 782 166,64)	-70,87	562 518,71	1,56	(18 344 685,35)	N/S
Provisions réglementées			64 435,62	0,18	(64 435,62)	-100,0
14505200 AMT DEROG LOGICIEL			(9 205,83)	-0,03	9 205,83	100,00
14514500 AMT DEROG AAI CONST SOL AUTRUI			64 763,32	0,18	(64 763,32)	-100,0
14515400 AMT DEROG MATERIEL ET OUTILLAG			2 108,68	0,01	(2 108,68)	-100,0
14518100 AMT DEROG AAI MOBILIER			105,96		(105,96)	-100,0
14518300 AMT DEROG MATERIEL BUREAU ET I			6 617,54	0,02	(6 617,54)	-100,0
14518400 AMT DEROG MOBILIER			45,95		(45,95)	-100,0
TOTAL II - Autres fonds propres						
TOTAL III - Total des Provisions	959 998,79	3,83	2 429 067,27	6,73	(1 469 068,48)	-60,48
Provisions pour risques	379 890,79	1,51	1 651 793,27	4,57	(1 271 902,48)	-77,00
15111100 PROVISION LITIGE PRUD'HOMMES	319 542,30	1,27	356 542,30	0,99	(37 000,00)	-10,38
15118100 PROV RESTRUCTURATION CT			1 146 862,03	3,18	(1 146 862,03)	-100,0
15185100 PROVISION AUTRE RISQUE EXPLOIT	60 348,49	0,24	148 388,94	0,41	(88 040,45)	-59,33
Provisions pour charges	580 108,00	2,31	777 274,00	2,15	(197 166,00)	-25,37
15320100 PROVISION INDEMNITES FIN CARRI	580 108,00	2,31	777 274,00	2,15	(197 166,00)	-25,37
TOTAL IV - Total des dettes	30 200 864,82	120,37	21 901 642,74	60,66	8 299 222,08	37,89
Emprunts et dettes auprès des établissements de c	279 838,09	1,12	239 263,21	0,66	40 574,88	16,96
51120009 CHEQUES A ENCAISSER - INTERNET	274 737,53	1,09	236 327,75	0,65	38 409,78	16,25
51120012 CHEQUES A ENCAISSER - CB	2 035,02	0,01	2 035,02	0,01		
58000000 VIREMENTS DE FONDS	3 065,54	0,01	900,44		2 165,10	240,45
Emprunts et dettes financières divers	7 251 691,75	28,90	3 434 737,81	9,51	3 816 953,94	111,13
16810000 AUTRES EMPRUNTS R CROMB	600 000,00	2,39			600 000,00	
45100000 COMPTE COURANT GROUPE			459 540,96	1,27	(459 540,96)	-100,0
45100001 COMPTE COURANT MAGI AUSTRALIE	3 832 580,50	15,27	13 115,24	0,04	3 819 465,26	N/S
45100002 COMPTE COURANT MAGI UK	102 462,01	0,41	101 404,33	0,28	1 057,68	1,04
45100003 COMPTE COURANT KOOKAI IBERIA - FRA	1 621 918,29	6,46	1 130 121,16	3,13	491 797,13	43,52
45100020 COMPTE COURANT KOOKAI SUISSE	1 094 730,95	4,36	1 730 556,12	4,79	(635 825,17)	-36,74
Avances et acomptes reçus sur commandes en cou	92 063,67	0,37	100 601,40	0,28	(8 537,73)	-8,49
41120000 CLIENTS MAGASINS	92 063,67	0,37	100 601,40	0,28	(8 537,73)	-8,49
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 328 809,96	49,14	8 123 713,47	22,50	4 205 096,49	51,76
40110000 FOURNISSEURS PAYABLES	9 678 971,11	38,58	3 179 696,61	8,81	6 499 274,50	204,40
40111100 FOURNISSEURS INTERC	1 176 659,81	4,69	1 093 782,46	3,03	82 877,35	7,58

Détail du Passif

		01/09/2021 31/08/2022	12 mois	01/09/2020 31/08/2021	12 mois	Variations	%
40115000	FOURNISSEURS NON PAYABLES	51 403,10	0,20	51 403,10	0,14		
40810000	FOURNISSEURS FACT NON RECUE	1 421 775,94	5,67	3 798 831,30	10,52	(2 377 055,36)	-62,57
Dettes fiscales et sociales		7 441 606,68	29,66	7 187 025,29	19,90	254 581,39	3,54
42100000	PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	16 133,78	0,06	22 400,26	0,06	(6 266,48)	-27,98
42110000	PAIE EN ATTENTE DISTRIBUTION	15 036,41	0,06	15 036,41	0,04		
42130000	REMBOURS NOTES DE FRAIS	1 493,87	0,01			1 493,87	
42200000	COMITE D'ENTREPRISE	82 284,86	0,33	6 298,96	0,02	75 985,90	N/S
42512000	ACOMPTES AUTOMATIQUES	21 520,60	0,09	23 227,26	0,06	(1 706,66)	-7,35
42591000	AVANCE PERMANENTE			1 800,00		(1 800,00)	-100,0
42700000	OPPOSITIONS	10 086,67	0,04	14 196,69	0,04	(4 110,02)	-28,95
42820000	PRO BRUT CONGES PAYES	570 259,09	2,27	669 867,86	1,86	(99 608,77)	-14,87
42861000	PRO BRUT 13EME MOIS	102 000,00	0,41	140 000,00	0,39	(38 000,00)	-27,14
42862000	PRO PERSO PRIMES BRUTES	10 143,40	0,04	6 966,26	0,02	3 177,14	45,61
42863000	PERSONNEL AUTRES CHARGES A PAY	40 117,69	0,16	61 832,59	0,17	(21 714,90)	-35,12
43100000	URSSAF - ASSEDIC	3 028 746,42	12,07	2 790 297,81	7,73	238 448,61	8,55
43730000	RETRAITES	1 086 394,53	4,33	719 444,02	1,99	366 950,51	51,00
43732000	PREVOYANCE	124 484,11	0,50	106 548,27	0,30	17 935,84	16,83
43790000	MUTUELLE			21 376,58	0,06	(21 376,58)	-100,0
43791000	TICKETS RESTAURANT	44 965,91	0,18	45 269,91	0,13	(304,00)	-0,67
43820000	PRO CHARGES CONGES PAYES	207 060,77	0,83	251 271,59	0,70	(44 210,82)	-17,59
43861000	PRO CHARGES 13EME MOIS	44 880,00	0,18	61 600,00	0,17	(16 720,00)	-27,14
43862000	PRO PERSO CHARGES SOCIALES	3 293,36	0,01	1 796,01		1 497,35	83,37
43863000	PRO AUTRES CHARGES A PAYER	23 597,00	0,09	33 098,08	0,09	(9 501,08)	-28,71
44210000	IMPOT A LA SOURCE	21 051,61	0,08	26 927,06	0,07	(5 875,45)	-21,82
44400000	IMPOT SOCIETE France	207 339,60	0,83			207 339,60	
44551000	TVA A DECAISSER	429 524,43	1,71	589 695,13	1,63	(160 170,70)	-27,16
44571000	TVA COLLECTEE	743 323,53	2,96	840 555,55	2,33	(97 232,02)	-11,57
44586000	PRO TVA DEDUCTIBLE FAR	14 900,49	0,06			14 900,49	
44587000	PRO TVA COLLECTEE FAE	8 792,29	0,04	8 370,72	0,02	421,57	5,04
44715000	TAXE PARAFISCALE COLLECTEE			2 764,25	0,01	(2 764,25)	-100,0
44775000	TAXE FORMATION PROFESSIONNELLE	73 763,09	0,29	26 783,04	0,07	46 980,05	175,41
44793300	ACOMPTES CFE	37 434,00	0,15			37 434,00	
44862000	PRO TAXE ORGANIC	10 304,00	0,04	27 828,00	0,08	(17 524,00)	-62,97
44863200	PRO TAXE GRANDE SURFACE	11 696,61	0,05	121 357,00	0,34	(109 660,39)	-90,36
44863300	PRO TAXE COTIS FONCIERES ENTRE	128 505,00	0,51	37 664,40	0,10	90 840,60	241,18
44863400	PRO TAXE COTIS VALEUR AJOUTEE	48 377,24	0,19	178 919,20	0,50	(130 541,96)	-72,96
44865000	PRO TAXE VEHICULES	9 742,56	0,04	9 742,56	0,03		
44867000	PRO TAXE APPRENTISSAGE	50 989,84	0,20	21 382,68	0,06	29 607,16	138,46
44867500	PRO TAXE FORMATION PROFESSIONN	121 221,03	0,48	107 184,43	0,30	14 036,60	13,10
44868000	PRO TAXE EFFORT CONSTRUCTION	65 957,89	0,26	112 918,96	0,31	(46 961,07)	-41,59
44869000	PRO TAXE DIVERSE	26 185,00	0,10	82 603,75	0,23	(56 418,75)	-68,30
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		63 930,95	0,25	364 402,43	1,01	(300 471,48)	-82,46
40410000	FOURNISSEURS IMMO PAYABLE	63 930,95	0,25	125 646,44	0,35	(61 715,49)	-49,12
40840000	FACT NON RECUE IMMO			238 755,99	0,66	(238 755,99)	-100,0
Autres dettes		2 742 923,72	10,93	2 451 899,13	6,79	291 024,59	11,87
41972000	CLIENTS CREDITEURS MAGASIN	50 648,56	0,20	38 996,59	0,11	11 651,97	29,88
41972002	CARTES CADEAUX	(4 465,48)	-0,02	(10 635,76)	-0,03	6 170,28	58,01
41981000	AVOIRS A ETABLIR AUTRES			2 369 031,39	6,56	(2 369 031,39)	-100,0
42582000	SUBROGATION PREVOYANCE	11 016,76	0,04	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	8 367,10	0,03	7 214,30	0,02	1 152,80	15,98
46710000	DEBITEURS DIVERS	9 787,09	0,04	9 787,09	0,03		
46732000	CREDITEURS DIVERS GROUPE	24 338,76	0,10	24 338,76	0,07		
46741000	AUTRES DEBITEURS DIVERS - AAR	2 641 080,93	10,53			2 641 080,93	
TOTAL DU BILAN PASSIF		25 090 878,07	100,00	36 107 326,73	100,00	(11 016 448,66)	-30,51

Détail du Compte de Résultat

	01/09/2021 31/08/2022	12 mois	01/09/2020 31/08/2021	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	37 525 581,39	105,56	35 624 534,94	118,47	1 901 046,45	5,34
Ventes de marchandises	34 387 145,48	96,73	30 798 554,68	102,42	3 588 590,80	11,65
Ventes de marchandises FRANCE	34 387 145,48	96,73	30 798 554,68	102,42	3 588 590,80	11,65
70702810 VENTES MARCHANDISES AFFILIES F	8 895 540,54	25,02	7 199 807,17	23,94	1 695 733,37	23,55
70702850 VENTES MARCHANDISES AFFILIES UE	381 431,89	1,07	588 247,79	1,96	(206 815,90)	-35,16
70702910 VENTE MARCHANDISE WEB AFFILIE	205,45		149,80		55,65	37,15
70710010 VENTES MARCHANDISES FS	27 353 456,14	76,95	23 668 927,92	78,71	3 684 528,22	15,57
70710050 VENTES MARCHANDISES CNS	4 564 167,96	12,84	4 058 503,89	13,50	505 664,07	12,46
70710080 VENTES MARCHANDISES ENS	2 541 361,30	7,15	2 581 352,95	8,58	(39 991,65)	-1,55
70910010 RRA VENTES PRODUITS FINIS FS	(3 507 358,56)	-9,87	(4 150 490,55)	-13,80	643 131,99	15,50
70970050 RRA VENTES MARCHANDISES CNS	(3 843 575,71)	-10,81	(2 757 253,88)	-9,17	(1 086 321,83)	-39,40
70970080 RRA VENTES MARCHANDISES ENS	(1 998 083,53)	-5,62	(390 690,41)	-1,30	(1 607 393,12)	-411,4
Ventes de marchandises EXPORT	3 464 097,63	9,74	268 645,00	0,89	3 195 452,63	N/S
Production vendue Biens						
Production vendue Services + Travaux	1 161 281,27	3,27	(727 031,27)	-2,42	1 888 312,54	259,73
Production vendue Services FRANCE	1 161 281,27	3,27	(727 031,27)	-2,42	1 888 312,54	259,73
70845010 PRESTATIONS SERVICES AUTRES FS	20 343,21	0,06	6 177,19	0,02	14 166,02	229,33
70851010 FRAIS DE PORT FS	50 440,72	0,14	86 429,65	0,29	(35 988,93)	-41,64
70885010 PRODUITS ACCESSOIRES AUTRES FS	62 791,26	0,18	73 827,09	0,25	(11 035,83)	-14,95
70885050 PRODUITS ACCESSOIRES AUTRES CN	382 645,90	1,08	278 196,30	0,93	104 449,60	37,55
70885080 PRODUITS ACCESSOIRES AUTRES EN	645 060,18	1,81	693 338,50	2,31	(48 278,32)	-6,96
70980050 RRA VENTES ACTIVITES ANNEXES			(634 000,00)	-2,11	634 000,00	100,00
70980080 RRA VENTES ACTIVITES ANNEXES			(1 231 000,00)	-4,09	1 231 000,00	100,00
Montant net du chiffre d'affaires	35 548 426,75	100,00	30 071 523,41	100,00	5 476 903,34	18,21
Subventions d'exploitation	206 248,45	0,58	3 304 554,78	10,99	(3 098 306,33)	-93,76
74010010 SUBVENTION FORMATION PROFESSION F	(501,00)				(501,00)	
74010020 SUBVENTION A L'EMBAUCHE	124 068,22	0,35	25 203,34	0,08	98 864,88	392,27
74010030 SUBVENTION FORMATION PROFESSIO	82 270,23	0,23	131 851,44	0,44	(49 581,21)	-37,60
74010040 SUBVENTION D'EXPLOITATION	411,00		3 147 500,00	10,47	(3 147 089,00)	-99,99
Reprises sur provisions, transferts de charges	1 582 070,77	4,45	2 223 917,01	7,40	(641 846,24)	-28,86
78151110 REP PRO EXPLT LITIGE PRUDHOMME	135 000,00	0,38	137 187,70	0,46	(2 187,70)	-1,59
78151850 REP PRO EXPLT AUTRES RISQUES E	116 000,00	0,33	514 405,20	1,71	(398 405,20)	-77,45
78151860 REPRISE PROVISIONS EXPLOIT. RESTRUCT	1 146 862,03	3,23			1 146 862,03	
78153200 REP PROV EXPLT INDEMNITE FIN CARRIERE	197 166,00	0,55	104 226,00	0,35	92 940,00	89,17
78173510 REP PRO EXPLT STOCK PRODUITS F	7 759,84	0,02	1 196 370,00	3,98	(1 188 610,16)	-99,35
78174110 REP PRO EXPLT CLIENTS DOUTEUX	4 500,00	0,01	32 704,83	0,11	(28 204,83)	-86,24
79116000 TRANSFERT CHARGE HORS MGE 60 NG	(25 217,10)	-0,07	239 023,28	0,79	(264 240,38)	-110,5
Autres produits d'exploitation	188 835,42	0,53	24 539,74	0,08	164 295,68	669,51
75110010 REDEVANCE BREVETS ET MARQUES F	15 000,00	0,04	20 468,80	0,07	(5 468,80)	-26,72
75110050 REDEVANCES BREVETS ET MARQUES UE	104 800,00	0,29			104 800,00	
75180000 AUTRES DROITS ET VALEURS SIMILAIRES	5 000,00	0,01			5 000,00	
75200030 LOYERS PERCUS FND	400,00		600,00		(200,00)	-33,33
75820000 PROFIT DIVERS NG	63 635,42	0,18	3 470,94	0,01	60 164,48	N/S
Total des charges d'exploitation	49 379 506,47	138,91	44 308 351,35	147,34	5 071 155,12	11,45
Achats de marchandises	21 200 741,99	59,64	15 856 761,14	52,73	5 343 980,85	33,70

Détail du Compte de Résultat

		01/09/2021 31/08/2022	12 mois	01/09/2020 31/08/2021	12 mois	Variations	%
60700000	ACHATS MARCHANDISES FRANCE	2 291 632,21	6,45	963 794,36	3,21	1 327 837,85	137,77
60700010	ACHATS MARCHANDISES HCEE	14 426 810,82	40,58	13 121 278,53	43,63	1 305 532,29	9,95
60700030	ACHATS MARCHANDISES CEE	227 869,06	0,64	294 112,20	0,98	(66 243,14)	-22,52
60711010	AVIS DE DEBIT MARCHANDISE HCEE			3 998,55	0,01	(3 998,55)	-100,0
60871000	TRANSPORT MARCH AMONT (PR) FRA	2 733 327,79	7,69	1 497 147,78	4,98	1 236 180,01	82,57
60871010	TRANSPORT MARCH AMONT (PR) HCE			81,46		(81,46)	-100,0
60871030	TRANSPORT MARCH AMONT (PR) CEE	1 065,00				1 065,00	
60872000	DROIT DE DOUANE MARCHANDISE FR	30,78		4 189,85	0,01	(4 159,07)	-99,27
60872010	DROIT DE DOUANE MARCHANDISE HC	1 520 006,33	4,28	1 041 622,16	3,46	478 384,17	45,93
60970010	RRRO ACHAT MARCHANDISE HCEE			(1 069 463,75)	-3,56	1 069 463,75	100,00
Variation de stocks de marchandises		(277 055,37)	-0,78	1 124 561,99	3,74	(1 401 617,36)	-124,6
60371000	VARIATION STOCK MARCHANDISE	(837 125,07)	-2,35	1 124 561,99	3,74	(1 961 687,06)	-174,4
60371005	MARCHANDISE STOCK EN TRANSIT	560 069,70	1,58			560 069,70	
Achats de matières premières et autres appro.		20 117,19	0,06	11 682,64	0,04	8 434,55	72,20
60100000	MATIERES PREMIERES FRANCE	8 431,35	0,02	6 781,42	0,02	1 649,93	24,33
60100010	60100010 - MATIERES PREMIERES	(23 767,63)	-0,07	3 732,99	0,01	(27 500,62)	-736,6
60100030	MATIERES PREMIERES CEE	35 124,47	0,10	1 168,23		33 956,24	N/S
60821010	TRANSPORT SOUS-TRAITANCE HCEE	329,00				329,00	
Autres achats et charges externes		13 138 629,91	36,96	13 036 316,21	43,35	102 313,70	0,78
60400000	60400000 - SOUS TRAITANCE FRANCE	59 132,40	0,17	60 380,00	0,20	(1 247,60)	-2,07
60611000	EAU	2 778,52	0,01	1 915,78	0,01	862,74	45,03
60612000	EDF-GDF	277 779,90	0,78	242 707,57	0,81	35 072,33	14,45
60632000	VETEMENTS DE TRAVAIL FRANCE	89 130,57	0,25	103 669,41	0,34	(14 538,84)	-14,02
60635000	FOURNITURES PETIT MATERIEL ET	66 636,27	0,19	30 236,92	0,10	36 399,35	120,38
60635010	FOURNITURES PETIT MATERIEL ET OUTIL00	10 376,00	0,03	1 613,70	0,01	8 762,30	542,99
60642000	FOURNITURES COMMERCIALES MAGAS	10 509,81	0,03	11 293,46	0,04	(783,65)	-6,94
60643000	FOURNITURES INFORMATIQUES	16 943,38	0,05	21 175,67	0,07	(4 232,29)	-19,99
60645000	FOURNITURES ADMINISTRAT FRANCE	46 085,02	0,13	63 165,93	0,21	(17 080,91)	-27,04
60660000	CARBURANT	24 740,42	0,07	19 921,04	0,07	4 819,38	24,19
60682000	EMBALLAGES NON STOCKES FRANCE	129,00		8 915,21	0,03	(8 786,21)	-98,55
60682030	EMBALLAGES NON STOCKES CEE	66 215,50	0,19	9 200,00	0,03	57 015,50	619,73
61110000	REPARATIONS MARCHANDISES	70 999,17	0,20	20 390,88	0,07	50 608,29	248,19
61120000	FRAIS DIVERS FRANCE	32 017,33	0,09	27 843,41	0,09	4 173,92	14,99
61131000	CONTRIBUTION ECO TLC	33 256,18	0,09	10 044,00	0,03	23 212,18	231,10
61132000	CONTRIBUTION ECO EMBALLAGE	7 284,29	0,02	14 510,14	0,05	(7 225,85)	-49,80
61325000	LOCATION IMMOBILIERE	5 704 913,64	16,05	6 580 762,82	21,88	(875 849,18)	-13,31
61326000	LOCATION SURFACE DE STOCKAGE	2 860,00	0,01			2 860,00	
61352000	LOCATION MAT DE TRANSPORT	50 817,96	0,14	61 187,96	0,20	(10 370,00)	-16,95
61353000	LOCATION MATERIEL BUREAU ET IN	1 091,30		966,03		125,27	12,97
61354000	LOCATION MOBILIERE	43 196,62	0,12	7 863,40	0,03	35 333,22	449,34
61425000	CHARGES LOCATIVES	473 402,50	1,33	518 598,34	1,72	(45 195,84)	-8,71
61425100	TAXES FONCIERES	140 623,01	0,40	192 059,40	0,64	(51 436,39)	-26,78
61525000	ENTRETIEN BIENS IMMOBILIERS	61 258,47	0,17	57 216,99	0,19	4 041,48	7,06
61551000	ENTRETIEN MATERIEL ET OUTILLAG	114 639,16	0,32	128 949,96	0,43	(14 310,80)	-11,10
61552000	ENTRETIEN MATERIEL TRANSPORT	12 377,10	0,03	4 493,04	0,01	7 884,06	175,47
61553000	ENTRETIEN MATERIEL BUREAU ET I	319 718,92	0,90	270 106,45	0,90	49 612,47	18,37
61554000	ENTRETIEN MOBILIER	19 413,96	0,05	2 587,06	0,01	16 826,90	650,43
61565000	MAINTENANCE LOCAUX	66 553,90	0,19	23 659,80	0,08	42 894,10	181,30
61610000	ASSURANCES DIVERSES			622,40		(622,40)	-100,0
61611000	ASSURANCES VEHICULES	7 635,25	0,02	9 302,84	0,03	(1 667,59)	-17,93
61612000	ASSURANCES MULTIRISQUES	95 990,97	0,27	89 670,94	0,30	6 320,03	7,05
61700000	ETUDES ET RECHERCHES	3 366,27	0,01	2 916,09	0,01	450,18	15,44
61810000	DOCUMENTATION GENERALE	5 375,06	0,02	6 415,53	0,02	(1 040,47)	-16,22
61850000	FRAIS DE COLLOQUES SEMINAIRES CON	280,00				280,00	
62110000	PERSONNEL INTERIMAIRE	89 372,73	0,25	51 963,73	0,17	37 409,00	71,99
62220000	COMMISSIONS SUR VENTES FRANCE	88 807,18	0,25	50 320,00	0,17	38 487,18	76,48
62220010	COMMISSIONS SUR VENTES HCEE	23 333,00	0,07			23 333,00	
62220030	COMMISSIONS SUR VENTES CEE	33 204,76	0,09	29 600,62	0,10	3 604,14	12,18

Détail du Compte de Résultat

		01/09/2021 31/08/2022	12 mois	01/09/2020 31/08/2021	12 mois	Variations	%
62220040	COMMISSION SUR VENTE ZALANDO	86 070,96	0,24	81 371,59	0,27	4 699,37	5,78
62260000	HONORAIRES FRANCE	7 993,17	0,02	1 061 936,34	3,53	(1 053 943,17)	-99,25
62260010	HONORAIRES HCEE			248,64		(248,64)	-100,0
62260100	HONORAIRES AVOCATS	361 845,35	1,02			361 845,35	
62260200	HONORAIRES RH / PAYROLL	363 752,66	1,02			363 752,66	
62260300	HONORAIRES AUDIT / FISCAUX / COMPTAB	192 917,65	0,54			192 917,65	
62260400	HONORAIRES INFORMATIQUE	227 176,70	0,64			227 176,70	
62260500	HONORAIRES PHOTOGRAPHE / SHOOTING	117 815,34	0,33			117 815,34	
62260600	HONORAIRES BAUX / LOYERS	130 342,83	0,37			130 342,83	
62262000	HONORAIRE MAGI AUSTRALIE	17 547,27	0,05			17 547,27	
62271000	FRAIS D'ACTES	26 635,34	0,07	16 671,56	0,06	9 963,78	59,77
62272000	FRAIS DE CONTENTIEUX	2 463,99	0,01	2 148,22	0,01	315,77	14,70
62281000	PRESTATIONS GARDIENNAGE			273,70		(273,70)	-100,0
62287000	PRESTATIONS DIVERSES FRANCE	54 766,17	0,15	(90 338,83)	-0,30	145 105,00	160,62
62287010	PRESTATIONS DIVERSES HCEE			59 217,46	0,20	(59 217,46)	-100,0
62287030	PRESTATIONS DIVERSES CEE	18 108,97	0,05	6 298,12	0,02	11 810,85	187,53
62287040	PRESTATION NC LOGISTIQUE	1 492 616,04	4,20	1 531 436,10	5,09	(38 820,06)	-2,53
62310000	PUB ANNONCES INSERTIONS FRANCE	45 937,92	0,13			45 937,92	
62322000	ANIMATION MAGASIN	20 311,06	0,06	19 427,12	0,06	883,94	4,55
62330000	FOIRE ET EXPOSITION FRANCE	4 737,06	0,01	4 236,85	0,01	500,21	11,81
62340000	CADEAUX CLIENTELE -200 FF TTC	2 197,80	0,01	193,22		2 004,58	N/S
62360000	CATALOGUES ET IMPRIMES France	48 329,48	0,14	63 446,48	0,21	(15 117,00)	-23,83
62380000	PUBLICITES DIVERSES FRANCE	42,72				42,72	
62420000	TRANSPORT SUR VENTES FRANCE	31 702,20	0,09	216 066,85	0,72	(184 364,65)	-85,33
62420001	TRANSPORT SUR VENTE E-COMMERCE	315 215,45	0,89	125 941,47	0,42	189 273,98	150,29
62430000	TRANSPORT INTER-ETABLISSEMENT	504 521,00	1,42	435 925,33	1,45	68 595,67	15,74
62440000	TRANSPORT ADMINISTRATIF	1 153,50		192,50		961,00	499,22
62512000	VOYAGE ET DEPLACEMENT AUTRE CAT	19 013,71	0,05	101 420,79	0,34	(82 407,08)	-81,25
62512001	62512001 - VOLS	12 018,23	0,03			12 018,23	
62512002	62512002 - TRAINS	40 449,29	0,11			40 449,29	
62512003	62512003 - RESTAURANTS	27 638,95	0,08			27 638,95	
62512004	62512004 - HOTELS	28 955,28	0,08			28 955,28	
62512005	62512005 - TAXI	7 954,88	0,02			7 954,88	
62515000	VOYAGE ET DEPLACEMENT REGLES A	14 931,48	0,04			14 931,48	
62572000	RECEPTION AUTRES CATEGORIES	22 719,82	0,06	25,20		22 694,62	N/S
62610000	FRAIS POSTAUX	26 589,14	0,07	22 295,84	0,07	4 293,30	19,26
62620000	FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS	518 271,37	1,46	510 730,66	1,70	7 540,71	1,48
62745000	FRAIS SUR VIREMENT TRESORERIE			138,20		(138,20)	-100,0
62750000	FRAIS SUR ENCAISSEMENT FRANCE	45 715,93	0,13	31 772,90	0,11	13 943,03	43,88
62750010	FRAIS SUR ENCAISSEMENT HCEE			1 023,14		(1 023,14)	-100,0
62750030	FRAIS SUR ENCAISSEMENT CEE	18,00				18,00	
62755000	FRAIS COMMISSION MOUVEMENT FRA	77 866,29	0,22	69 663,15	0,23	8 203,14	11,78
62790000	FRAIS DIVERS	10 773,09	0,03	3 317,51	0,01	7 455,58	224,73
62811000	COTISATIONS	39 268,30	0,11	24 989,58	0,08	14 278,72	57,14
Impôts, taxes et versements assimilés		656 731,64	1,85	825 028,65	2,74	(168 297,01)	-20,40
63310000	TAXE DE TRANSPORT	179 510,44	0,50	216 074,17	0,72	(36 563,73)	-16,92
63330000	TAXE FORMAT CONT VERSEE AUTRES	97 754,30	0,27	107 424,91	0,36	(9 670,61)	-9,00
63340000	TAXE 1 POURCENT CONST	42 318,73	0,12	37 773,55	0,13	4 545,18	12,03
63350000	TAXE APPRENTISSAGE	29 608,92	0,08	62 982,73	0,21	(33 373,81)	-52,99
63380000	TAXES DIVERSES	9 110,08	0,03	10 720,00	0,04	(1 609,92)	-15,02
63511300	TAXE COTIS FONCIERES ENTREPRIS	234 957,72	0,66	95 036,77	0,32	139 920,95	147,23
63511400	TAXE COTIS VALEUR AJOUTEE ENTR	54 391,92	0,15	179 852,83	0,60	(125 460,91)	-69,76
63513100	TAXE D'HABITATION	95,50		4 830,11	0,02	(4 734,61)	-98,02
63513300	TAXE DE VOIERIE	2 136,34	0,01	129,58		2 006,76	N/S
63514000	TAXE VEHICULE TOURISME	5 637,50	0,02	10 477,88	0,03	(4 840,38)	-46,20
63523500	TAXE PARAFISCALE	8 215,19	0,02	7 951,12	0,03	264,07	3,32
63710000	TAXE ORGANIC	7 846,00	0,02	4 619,00	0,02	3 227,00	69,86
63715000	TAXE GRANDE SURFACE	(14 851,00)	-0,04	42 696,00	0,14	(57 547,00)	-134,7
63782000	CONTRIBUTION HANDICAPES			44 460,00	0,15	(44 460,00)	-100,0
Salaires et traitements		9 124 890,40	25,67	8 020 141,54	26,67	1 104 748,86	13,77

Détail du Compte de Résultat

		01/09/2021 31/08/2022	12 mois	01/09/2020 31/08/2021	12 mois	Variations	%
64110000	APPOINTEMENT MENSUEL	7 483 139,32	21,05	7 963 270,69	26,48	(480 131,37)	-6,03
64111000	APPOINTEMENT SUBROGATOIRE	(34 126,19)	-0,10			(34 126,19)	
64111249	64111249 - ABS.ACTIVITE PARTIELLE	(14 594,17)	-0,04	(1 417 625,47)	-4,71	1 403 031,30	98,97
64111962	64111962 - ALLOC.CONV.ACTIVITE PARTI	(267,95)		(642,48)		374,53	58,29
64120000	CONGES PAYES PROV	691 758,19	1,95	(150 079,98)	-0,50	841 838,17	560,93
64123000	INDEMNITES CONGES PAYES	353 213,91	0,99	1 191 908,51	3,96	(838 694,60)	-70,37
64130000	PRIMES DIVERSES	587 746,82	1,65	651 141,68	2,17	(63 394,86)	-9,74
64131000	PRIME EXCEPTION CHGT D'ACTIONN	375,00		8 428,00	0,03	(8 053,00)	-95,55
64132000	PROV PRIMES 13E MOIS	3 177,14	0,01	(279 626,50)	-0,93	282 803,64	101,14
64132100	PROV PRIMES BRUTES	(38 000,00)	-0,11	1 077,19		(39 077,19)	N/S
64132200	PROV BRIT AUTRES CHARGES A PAYER	(21 714,90)	-0,06	4 627,52	0,02	(26 342,42)	-569,2
64144000	INDEMNITES PREAVIS NON EFFECTU			2 693,67	0,01	(2 693,67)	-100,0
64146000	INDEMNITES FIN CDD	49 385,57	0,14	30 661,04	0,10	18 724,53	61,07
64149500	INDEMNITES DIVERSES NON IMPOSA	82 514,83	0,23	44 412,99	0,15	38 101,84	85,79
64180000	AVANTAGES EN NATURE	(17 717,17)	-0,05	(30 105,32)	-0,10	12 388,15	41,15
Charges sociales du personnel		2 971 668,34	8,36	2 764 533,09	9,19	207 135,25	7,49
64510000	URSSAF	1 617 252,60	4,55	1 589 427,99	5,29	27 824,61	1,75
64520000	MUTUELLE	56 966,34	0,16	63 923,40	0,21	(6 957,06)	-10,88
64530000	CAISSE RETRAITES	594 002,25	1,67	568 446,51	1,89	25 555,74	4,50
64540000	ASSEDIC	387 348,83	1,09	367 455,39	1,22	19 893,44	5,41
64592000	PRO CHARGES CONGES PAYES	(44 178,88)	-0,12	(39 630,44)	-0,13	(4 548,44)	-11,48
64596100	PRO CHARGES 13EME MOIS	1 497,35		(126 122,42)	-0,42	127 619,77	101,19
64596200	PRO CHARGES PRIMES BRUTES	(16 720,00)	-0,05	498,70		(17 218,70)	N/S
64596300	PRO SOC AUTRES CHARGES A PAYER	(9 501,08)	-0,03	2 703,15	0,01	(12 204,23)	-451,4
64720000	COMITE D'ENTREPRISE	110 631,39	0,31	100 663,17	0,33	9 968,22	9,90
64741000	TICKET RESTAURANT	235 612,00	0,66	198 871,99	0,66	36 740,01	18,47
64752000	MEDECINE DU TRAVAIL	38 757,54	0,11	38 295,65	0,13	461,89	1,21
Dotation aux amortissements sur immobilisations		102 202,80	0,29	125 522,22	0,42	(23 319,42)	-18,58
68115200	DOT AMT EXPLT LOGICIELS	102 202,80	0,29	125 522,22	0,42	(23 319,42)	-18,58
Dotation aux amort. sur charges d'exploitation		466 485,00	1,31	448 895,51	1,49	17 589,49	3,92
68124500	DOT AMT EXPLT AAI CONST SOL AU	303 803,15	0,85	321 963,38	1,07	(18 160,23)	-5,64
68125400	DOT AMT EXPLT MATERIEL ET OU	22 137,39	0,06	12 286,13	0,04	9 851,26	80,18
68128100	DOT AMT EXPLT AAI MOBILIER	64 420,58	0,18	41 121,39	0,14	23 299,19	56,66
68128300	DOT AMT EXPLT MAT BUREAU ET IN	43 669,31	0,12	42 981,19	0,14	688,12	1,60
68128400	DOT AMT EXPLT MOBILIER	32 454,57	0,09	30 543,42	0,10	1 911,15	6,26
Dotations aux provisions sur actif circulant		342 794,40	0,96	594 436,02	1,98	(251 641,62)	-42,33
68173510	DOT PRO EXPLT STOCK PRODUITS F	342 794,40	0,96	594 436,02	1,98	(251 641,62)	-42,33
Dotations aux prov. pour risques et charges		125 959,55	0,35	1 207 862,03	4,02	(1 081 902,48)	-89,57
68151110	DOT PRO EXPLT LITIGE PRUDHOMME	98 000,00	0,28	29 000,00	0,10	69 000,00	237,93
68151850	DOT PRO EXPLT AUTRES RISQUES E	27 959,55	0,08	32 000,00	0,11	(4 040,45)	-12,63
68158500	DOT PRO EXPLT AUTRES CHARGES			1 146 862,03	3,81	(1 146 862,03)	-100,0
Autres charges de gestion courante		1 506 340,62	4,24	292 610,31	0,97	1 213 730,31	414,79
65110000	65110000 - REDEV BREVETS & MARQUE	7 795,48	0,02	15 768,85	0,05	(7 973,37)	-50,56
65160000	TAXE SACEM FRANCE	18 841,41	0,05	10 576,46	0,04	8 264,95	78,14
65410000	CREANCE IRRECOUV RABLE FRANCE			3 770,71	0,01	(3 770,71)	-100,0
65800000	65800000 - Rounding Gain/Loss	0,02				0,02	
65811000	INDEM TRANSAC SOUMISE COTISATI	1 130 474,92	3,18	147 370,04	0,49	983 104,88	667,10
65812000	INDEM TRANSAC NON SOUMISE COTI			74 000,00	0,25	(74 000,00)	-100,0
65820000	PERTE DIVERSE DEDUCTIBLE	22 021,23	0,06	41 124,25	0,14	(19 103,02)	-46,45
65830000	PERTE DIVERSE NON DEDUCTIBLE	99,72				99,72	
65840000	RESTRUCTURATION	327 107,84	0,92			327 107,84	
Résultat d'exploitation		(11 853 925,08)	-33,35	(8 683 816,41)	-28,88	(3 170 108,67)	-36,51

Détail du Compte de Résultat

	01/09/2021 31/08/2022	12 mois	01/09/2020 31/08/2021	12 mois	Variations	%
Total des produits financiers	25 120,57	0,07	14 255,46	0,05	10 865,11	76,22
Produits financiers de participations	61,53				61,53	
76188000 PRODUITS D'INTERETS DIVERS	61,53				61,53	
Produits autres valeurs mob. & créances actif imm.			5 224,43	0,02	(5 224,43)	-100,0
76210000 REVENUS TITRES IMMOBILISES NG			5 224,43	0,02	(5 224,43)	-100,0
Autres intérêts et produits assimilés			8 571,36	0,03	(8 571,36)	-100,0
76300010 REVENUS DE COMPTES COURANTS FS			8 571,36	0,03	(8 571,36)	-100,0
Reprises sur provisions & transferts de charges	25 000,00	0,07			25 000,00	
78660000 REPRISE SUR PROV POUR DEP DES ELTS	25 000,00	0,07			25 000,00	
Différences positives de change	59,04		459,67		(400,63)	-87,16
76600000 GAINS DE CHANGE NG	59,04		459,67		(400,63)	-87,16
Total des charges financières	625 400,21	1,76	309 289,26	1,03	316 110,95	102,21
Intérêts et charges assimilées	625 099,78	1,76	307 928,05	1,02	317 171,73	103,00
66150000 INTERET COMPTE COURANT ASSOCIE	44 783,88	0,13	52 792,17	0,18	(8 008,29)	-15,17
66160000 INTERET DECOUVERT SUR OP FINAN	11 676,03	0,03	935,27		10 740,76	N/S
66161000 INTERETS ENCAISSEMENT CB	112 099,13	0,32	66 189,28	0,22	45 909,85	69,36
66161100 INTERETS ENCAISSEMENT PAYPAL	16 260,23	0,05	14 585,60	0,05	1 674,63	11,48
66188000 INTERET DE DETTES DIVERSES	415 186,73	1,17	147 400,06	0,49	267 786,67	181,67
66510010 ESCOMPTE ACCORDE FS	21 625,08	0,06	21 972,78	0,07	(347,70)	-1,58
66510020 ESCOMPTE ACCORDE FNS			8,94		(8,94)	-100,0
66510050 ESCOMPTE ACCORDE CNS	2 925,90	0,01	1 572,71	0,01	1 353,19	86,04
66510080 ESCOMPTE ACCORDE ENS	542,80		2 471,24	0,01	(1 928,44)	-78,04
Différences négatives de change	300,43		1 361,21		(1 060,78)	-77,93
66600000 PERTE DE CHANGE	209,98		1 312,16		(1 102,18)	-84,00
66600001 PERTES DE CHANGES			9,56		(9,56)	-100,0
66600010 PERTE DE CHANGE HCEE			32,86		(32,86)	-100,0
66600030 PERTES DE CHANGE CEE	90,45		6,63		83,82	N/S
Résultat financier	(600 279,64)	-1,69	(295 033,80)	-0,98	(305 245,84)	-103,4
Résultat courant avant impôts	(12 454 204,72)	-35,03	(8 978 850,21)	-29,86	(3 475 354,51)	-38,71
Total des produits exceptionnels	4 011 688,44	11,29	13 472 858,08	44,80	(9 461 169,64)	-70,22
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 938 522,46	5,45	11 134 858,08	37,03	(9 196 335,62)	-82,59
77880000 PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	324 800,58	0,91			324 800,58	
77185000 PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	1 146 862,03	3,23	9 818 906,34	32,65	(8 672 044,31)	-88,32
77200000 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	466 859,85	1,31	1 315 951,74	4,38	(849 091,89)	-64,52
Produits exceptionnels sur opérations en capital	950 000,00	2,67	1 700 000,00	5,65	(750 000,00)	-44,12
77516100 CESSION ACTIF INCORPOREL	950 000,00	2,67	1 700 000,00	5,65	(750 000,00)	-44,12
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 123 165,98	3,16	638 000,00	2,12	485 165,98	76,04
78721450 REP AMT DEROG AAI CONST SOL AU	64 763,32	0,18			64 763,32	
78721540 REP AMT DEROG MA TERIEL ET OUTI	2 108,68	0,01			2 108,68	
78721810 REP AMT DEROG AAI MOBILIER	105,96				105,96	
78721830 REP AMT DEROG MAT BUREAU ET IN	6 617,54	0,02			6 617,54	
78721840 REP AMT DEROG MOBILIER	45,95				45,95	

Détail du Compte de Résultat

		01/09/2021 31/08/2022	12 mois	01/09/2020 31/08/2021	12 mois	Variations	%
78751100	REP PRO EXCEP CPTES COURANT KOOKA	792 524,53	2,23			792 524,53	
78751850	REP PRO EXCEP AUTRES RISQUES E			300 000,00	1,00	(300 000,00)	-100,0
78761610	REP PRO EXCEP DROIT AU BAIL	236 000,00	0,66	108 000,00	0,36	128 000,00	118,52
78761710	REP PRO EXCEP FONDS DE COMMERCE	21 000,00	0,06	230 000,00	0,76	(209 000,00)	-90,87
Total des charges exceptionnelles		9 339 650,36	26,27	3 724 151,16	12,38	5 615 499,20	150,79
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		1 283 306,58	3,61	624 081,98	2,08	659 224,60	105,63
67121000	AMENDES ET PENALITES NON DED	27 325,50	0,08	15 636,46	0,05	11 689,04	74,76
67182000	AMENDES & PENALITES (INDEMNITES)	110 000,00	0,31			110 000,00	
67185000	RISQUES EXCEPT DIVERS SUR OP G			53 165,34	0,18	(53 165,34)	-100,0
67200000	PERTE SUR CC KOOKAI DEUTCHLAND	1 145 981,08	3,22	555 280,18	1,85	590 700,90	106,38
Charges exceptionnelles sur opération en capital		1 586 056,43	4,46	1 451 640,50	4,83	134 415,93	9,26
67516100	VNC DROIT AU BAIL	769 796,07	2,17	1 451 640,50	4,83	(681 844,43)	-46,97
67880000	CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERSES	816 260,36	2,30			816 260,36	
Dotations excep. aux amortissements et aux provisi		6 470 287,35	18,20	1 648 428,68	5,48	4 821 858,67	292,51
68711450	DOT AMT EXCEP AAI CONST SOL AU	9 795,22	0,03	27 085,86	0,09	(17 290,64)	-63,84
68711540	DOT AMT EXCEP MATERIEL ET OUTILLAGE			708,75		(708,75)	-100,0
68711810	DOT AMT EXCEP AAI MOBILIER	1 286,30		11 120,50	0,04	(9 834,20)	-88,43
68720520	DOT AMT DEROG LOGICIEL	9 205,83	0,03			9 205,83	
68751100	DOT PRO EXCEP COMPTE COUR GPE			5 513,57	0,02	(5 513,57)	-100,0
68761610	DOT PRO EXCEP DROIT AU BAIL	5 258 000,00	14,79	1 401 000,00	4,66	3 857 000,00	275,30
68761710	DOT PRO EXCEP FONDS DE COMMERC	1 192 000,00	3,35	203 000,00	0,68	989 000,00	487,19
Résultat exceptionnel		(5 327 961,92)	-14,99	9 748 706,92	32,42	(15 076 668,84)	-154,6
Impôts sur les bénéfices				207 338,00	0,69	(207 338,00)	-100,0
69510000	IMPOT SUR LES SOCIETES FRANCE			207 338,00	0,69	(207 338,00)	-100,0
Résultat de l'exercice		(17 782 166,64)	-50,02	562 518,71	1,87	(18 344 685,35)	N/S

TRANSLATED STATEMENTS

Balance sheet - Assets

		31/08/2022			31/08/2021
		Gross	Depr. & Prov.	Net	Net
Authorized capital - uncalled up (I)					
FIXED ASSETS	INTANGIBLE ASSETS				
	Start-up costs				
	Capitalized research and development costs				
	Franchises, patents and similar rights	7 390 258	6 918 191	472 067	557 395
	Goodwill (1)	33 754 825	22 014 701	11 740 124	18 702 920
	Other intangible assets	22 500		22 500	22 500
	Advances and prepaids	66 570		66 570	274 407
	TANGIBLE ASSETS				
	Land				
	Buildings	15 956 074	15 347 857	608 217	921 815
	Machinery and equipment	593 797	525 305	68 491	90 314
	Other tangible assets	9 900 867	9 449 310	451 557	399 593
	Assets in progress				
	Advances and prepaids	380 541		380 541	380 541
	FINANCIAL ASSETS (2)				
	Investments under the equity method				
	Controlling interests				68 587
	Loans to group and related companies				
	Others fixed investments				
	Loans	(1 904)		(1 904)	
	Other investments	1 584 637		1 584 637	1 578 996
TOTAL (II)		69 648 165	54 255 365	15 392 800	22 997 067
CURRENT ASSETS	INVENTORIES				
	Raw materials and supplies				
	Work in progress (goods)				
	Work in progress (services)				
	Intermediate and finished goods				
	Goods held for resale	5 813 656	877 372	4 936 284	4 994 263
	Down-payments to suppliers	30		30	30
	RECEIVABLES (3)				
	Trade notes and accounts receivables	2 766 151	354 493	2 411 658	2 232 346
	Other receivables	1 268 984		1 268 984	5 022 898
	Share subscribed - called and unpaid				
Adjustment Accounts Assets	Investment securities				
	Available funds cash and equivalents	714 201		714 201	347 159
	Prepaid expenses	366 920		366 920	513 562
	TOTAL (III)	10 929 943	1 231 865	9 698 078	13 110 259
	Deferred charges (IV)				
	Bond discounts to be amortized (V)				
	Unrealized losses on foreign exchange (VI)				
GRAND TOTAL		80 578 109	55 487 230	25 090 878	36 107 327
(1) including leasehold acquisition costs				6 717 087	12 508 883
(2) including falling due with one year				(1 904)	
(3) including falling due beyond one year					

Balance sheet - Liabilities

		31/08/2022	31/08/2021
EQUITY	Share capital	10 000 000	10 000 000
	Share premiums	35 158	35 158
	Revaluation reserves		
	RESERVES		
	Legal reserve	1 174 311	1 174 311
	Statutory or contractual reserves		
	Regulated reserves		
	Other reserves		
	Retained earnings	502 713	(59 806)
	Profit / loss for the period	(17 782 167)	562 519
Other equities	Subsidies for long-term investments		64 436
	Regulated provisions		
Total		(6 069 986)	11 776 617
PROVISIONS	Income of equity loans		
	Conditional subsidies		
Total			
LIABILITIES (1)	Provisions for risks	379 891	1 651 793
	Provisions for future costs	580 108	777 274
Total		959 999	2 429 067
LIABILITIES (1)	FINANCIAL LIABILITIES		
	Convertible bond debentures		
	Other debenture bonds		
	Bank borrowings (2)	279 838	239 263
	Current accounts and various debts	7 251 692	3 434 738
	Down-payments from clients	92 064	100 601
	CURRENT LIABILITIES		
	Trade notes and accounts payable	12 328 810	8 123 713
	Taxes, wages and social security liabilities	7 441 607	7 187 025
	OTHER LIABILITIES		
LIABILITIES (1)	Liabilities related to fixed assets	63 931	364 402
	Other creditors	2 742 924	2 451 899
Prepaid income (1)			
Total		30 200 865	21 901 643
Unrealized gains on foreign exchange transactions			
GRAND TOTAL		25 090 878	36 107 327
Profit and loss for the period in cents		(17 782 166,64)	562 518,71
(1) Including falling due within one year		30 108 801	21 801 041
(2) Including current bank facilities and overdrafts		279 838	239 263

Income Statement 1/2

				31/08/2022	31/08/2021
		France	Exportation	12 months	12 months
INCOME FROM OPERATIONS	Sales of goods held for resale	30 923 048	3 464 098	34 387 145	30 798 555
	Sales of manufactured products				
	Service sales	1 161 281		1 161 281	(727 031)
	Net sales	32 084 329	3 464 098	35 548 427	30 071 523
	Change in finished goods and in-progress inventory				
	Production of fixed assets capitalized				
	Operating subsidies			206 248	3 304 555
	Write-back of depreciation, provisions and transferred charges			1 582 071	2 223 917
	Other income			188 835	24 540
	Total operating income (1)			37 525 581	35 624 535
OPERATING EXPENSES	Purchases of goods			21 200 742	15 856 761
	Change in inventory (goods)			(277 055)	1 124 562
	Raw materials and supplies bought			20 117	11 683
	Change in inventory (raw materials and supplies bought)				
	Other purchases and external charges, including lease payments			13 138 630	13 036 316
	Indirect taxes			656 732	825 029
	Wages and salaries			9 124 890	8 020 142
	Social security charges			2 971 668	2 764 533
	Personnal social charges of the individual entrepreneur				
	Depreciation allowances :				
	- Fixed assets depreciation allowance			102 203	125 522
	- Amortization of deferred charges			466 485	448 896
	Provisions :				
	- Provisions for loss in value of fixed assets				
	- Provisions for losses on current assets			342 794	594 436
	Contingency and loss provisions			125 960	1 207 862
	Other expenses			1 506 341	292 610
	Total operating expenses (2)			49 379 506	44 308 351
OPERATING RESULT				(11 853 925)	(8 683 816)

Income Statement 2/2

		31/08/2022	31/08/2021
OPERATING RESULT		(11 853 925)	(8 683 816)
Joint ventures	Profit attributed or loss transferred		
	Loss attributed or profit transferred		
FINANCIAL INCOME	From share in group companies (3)	62	5 224
	From other investments (3)		8 571
	Interest and similar income (3)		
	Write-back of provisions and charges transferred	25 000	
	Foreign exchange gains	59	460
	Gains on sales of short-term investments		
Total financial income		25 121	14 255
FINANCIAL CHARGES	Amortization of bond discounts and financial provisions		
	Interest expenses and similar charges (4)	625 100	307 928
	Foreign exchange losses	300	1 361
	Losses on sales of short-term investments		
Total financial charges		625 400	309 289
FINANCIAL RESULT		(600 280)	(295 034)
CURRENT INCOME BEFORE CORPORATE INCOME TAX		(12 454 205)	(8 978 850)
EXTRAORDINARY GAINS	On operating items	1 938 522	11 134 858
	Proceeds of assets sold and other capital gains	950 000	1 700 000
	Write-back of provisions and charges transferred	1 123 166	638 000
	Total extraordinary gains	4 011 688	13 472 858
EXTRAORDINARY LOSSES	On operating items	1 283 307	624 082
	Book value of assets sold and other capital losses	1 586 056	1 451 641
	Unusual depreciation and regulated provisions	6 470 287	1 648 429
	Total extraordinary losses	9 339 650	3 724 151
EXTRAORDINARY GAINS OR LOSSES		(5 327 962)	9 748 707
Employees' profit-sharing plan			
Corporate income tax expense			207 338
Total income		41 562 390	49 111 648
Total expenses		59 344 557	48 549 130
NET INCOME OR LOSS FOR THE PERIOD		(17 782 167)	562 519
(1) including prior period income			
(2) including prior period expenses			
(3) including intercompany income		25 000	8 571
(4) incl. interest from or related to Cies or affiliated corpor.		44 784	52 792