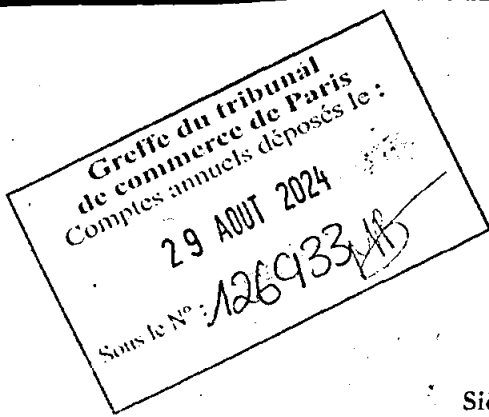


Bordereau attestant l'exactitude des informations - PARIS - 7501 - Documents comptables (B-S) -  
Dépôt le 29/08/2024 - 126933 - 2006 B 01730 - 441 875 473 - JACADI



JACADI  
Société par actions simplifiée  
Au capital de 25.847.956 euros  
Siège social : 32 rue Guersant 75017 PARIS  
441 875 473 RCS Paris

(ci-après la "société JACADI" ou la "Société")

EXTRAIT  
PROCÈS VERBAL DES DÉCISIONS DE L'ASSOCIÉ UNIQUE  
DU 28/06/2024

PREMIERE DECISION

*Présentation de l'activité de la Société et des comptes sociaux de l'exercice clos le 31 décembre 2023 -  
Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023 - Approbation  
des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 et quitus au président et au directeur général*

L'Associé, connaissance prise du rapport du commissaire aux comptes relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023, approuve les comptes annuels de cet exercice tels qu'ils lui ont été présentés, lesdits comptes se soldant par une perte de -5.588.804 €.

Il approuve également les opérations traduites dans ces comptes ou résumées dans ce rapport.

En outre, l'Associé, statuant en application de l'article 223 quater du Code général des impôts, prend acte que les comptes de l'exercice écoulé ne prennent pas en charge de dépenses somptuaires non déductibles du résultat fiscal.

En conséquence, l'Associé donne au président et au directeur général quitus entier et sans réserve de l'exécution de leur mandat pour ledit exercice.

Décision adoptée.

DEUXIEME DECISION

*Affectation de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023*

Affectation de résultat

L'associé décide d'affecter la perte de l'exercice, soit la somme de (5.588.804) € de la manière suivante :

Au poste Report à nouveau	-5.588.804 €
Pour le porter de -5.148.980 € à -10.737.784 €	

Total affecté :	<hr/> -5.588.804 €
-----------------	--------------------



Décision adoptée.

**SIXIÈME DÉCISION**

*Pouvoirs pour l'accomplissement des formalités*

L'Associé confère tous pouvoirs au porteur d'une copie, d'un extrait ou d'un original des présentes à l'effet de prendre toutes mesures utiles pour la mise en œuvre des présentes décisions.

Décision adoptée.

---

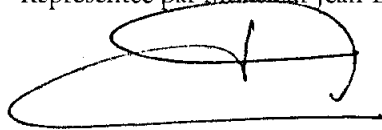
De tout ce que dessus, il a été dressé le présent procès-verbal signé par l'Associé et répertorié sur le registre de décisions de l'Associé.

*En date du 28/06/2024*

Pour extrait certifié conforme

Le Président

La société ID GROUP  
Représentée par Monsieur Jean-Luc SOUFLET

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'JL Souflet', written over a horizontal line.

Désignation de l'entreprise : SAS JACADI-AG Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois\* 12  
 Adresse de l'entreprise 162 Boulevard DE FOURMIES 59100 ROUBAIX Durée de l'exercice précédent\* 12  
 Numéro SIRET\* 4 4 1 8 7 5 4 7 3 0 0 4 3 7 Néant \*

				Exercice N clos le. 31122023	N-1 31122022		
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4		
<b>Capital souscrit non appelé (I)</b>		AA					
<b>ACTIF IMMOBILISÉ*</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	AB	AC				
		CX	CQ				
		AF	AG	4 501 334	3 704 247	797 087	974 164
		AII	AI	12 548 694	3 667 659	8 881 035	9 579 514
		AJ	AK	66 381		66 381	721
		AL	AM				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	AN	AO				
		AP	AO				
		AR	AS	2 903 262	2 226 395	676 867	829 377
		AT	AU	8 779 914	6 519 880	2 260 034	3 094 783
		AV	AW	635 122		635 122	109 339
		AX	AY	278 443		278 443	78 126
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)</b>	CS	CT				
		CU	CV	22 610 493	6 915 717	15 694 775	13 779 791
		BB	BC	205 530	205 530		
		BD	BE				
		BF	BG				
		BH	BI	1 418 198		1 418 198	1 438 826
<b>TOTAL (II)</b>		BJ	BK	53 947 377	23 239 430	30 707 947	29 884 645
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS*</b>	BL	BM	1 141 388		1 141 388	1 246 485
		BN	BO				
		BP	BQ				
		BR	BS				
		BT	BU	30 358 530	223 453	30 135 076	29 257 390
	<b>CRÉANCES</b>	BV	BW	91 194		91 194	39 711
		BX	BY	21 820 100	1 183 310	20 636 789	16 330 864
		BZ	CA	5 108 079	214 335	4 893 743	5 629 255
	<b>DIVERS</b>	CB	CC				
		CD	CE				
CF		CG	2 978 594		2 978 594	3 138 772	
<b>Comptes de régularisation</b>	CH	CI	914 528		914 528	1 288 649	
	<b>TOTAL (III)</b>		CJ	62 412 416	1 621 099	60 791 316	56 931 129
	CW						
	CM						
	CN		342 845		342 845	210 814	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)</b>		CO	IA	116 702 639	24 860 529	91 842 109	87 026 589
Renvois : (I) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		(3) Part à plus d'un an		CR	
Clause de réserve de propriété :*	Immobilisations :	Stocks :		Créances :			

**COPIE  
Certifiée  
Conforme**

Désignation de l'entreprise		SAS JACADI-AG		Néant <input type="checkbox"/> *	
				Exercice N	Exercice N - 1
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : ..... 25 847 956.....)	DA	25 847 956	25 847 956	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	4 152 048	4 152 048	
	Ecarts de réévaluation (2)*, (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK <input type="checkbox"/> )	DC			
	Réserve légale (3)	DD	2 000 000	2 000 000	
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1 <input type="checkbox"/> )	DF			
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ <input type="checkbox"/> )	DG			
	Report à nouveau	DH	( 5 148 980)	( 8 724 454)	
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	( 5 588 804)	3 575 474	
	Subventions d'investissement	DJ			
Provisions réglementées *	DK				
<b>TOTAL (I)</b>	DL	21 262 219	26 851 024		
<b>Autres fonds propres</b>	Produit des émissions de titres participatifs	DM	127 400		
	Avances conditionnées	DN			
	<b>TOTAL (II)</b>	DO	127 400		
<b>Provisions pour risques et charges</b>	Provisions pour risques	DP	972 671	725 598	
	Provisions pour charges	DQ	1 282 586	1 291 246	
	<b>TOTAL (III)</b>	DR	2 255 257	2 016 844	
<b>DETTES (4)</b>	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	2 573		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI <input type="checkbox"/> )	DV	26 066 452	15 565 060	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	27 508 058	29 390 275	
	Dettes fiscales et sociales	DY	7 491 770	5 835 067	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	579 559	192 477	
Autres dettes	EA	5 985 700	5 468 083		
<b>Compte régul.</b>	Produits constatés d'avance (4)	EB	329 378	703 928	
	<b>TOTAL (IV)</b>	EC	67 963 492	57 154 892	
	Ecarts de conversion passif* (V)	ED	233 739	1 003 828	
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	91 842 109	87 026 589	
<b>RENVOIS</b>	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC			
		ID			
		IE			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	67 963 492	57 189 199		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	2 573			

**COPIE  
Certifiée  
Conforme**

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

		Exercice N						Exercice (N - 1)	
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
Désignation de l'entreprise : <u>SAS JACADI-AG</u>								Néant <input type="checkbox"/> *	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	57 638 051	FB	50 433 692	FC	108 071 744	102 175 397	
	Production vendue	{ biens * services *	FD		FE		FF		
			FG	1 681 019	FH	5 444 248	FI	7 125 268	5 983 233
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	59 319 071	FK	55 877 941	FL	115 197 013	108 158 630	
	Production stockée*					FM			
	Production immobilisée*					FN			
	Subventions d'exploitation					FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	2 626 786	3 358 486	
	Autres produits (1) (11)					FQ	1 827 316	1 666 797	
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>						FR	119 651 115	113 183 915
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	53 410 261	57 749 672	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	( 862 651)	( 11 591 453)	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	2 453 027	2 228 663	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	105 097	( 244 933)	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	40 002 578	36 248 900	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	893 564	936 204	
	Salaires et traitements*					FY	16 152 220	14 093 816	
	Charges sociales (10)					FZ	5 460 187	4 881 902	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immo- bilisations	- dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2° al.3 du CGI) HS )				GA	1 793 902	1 929 624
			- dotations aux provisions*				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*						GC	1 329 840
	Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD	1 369 077	909 905
	Autres charges (12)						GE	2 108 867	3 038 082
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>						GF	124 215 974	110 881 657	
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>						GG	( 4 564 858)	2 302 257	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*					GH		(III)	
	Perte supportée ou bénéfice transféré*					GI		(IV)	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	17 181		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL		968	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	2 449 483	1 785 926	
	Différences positives de change					GN	280 016	135 090	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
<b>Total des produits financiers (V)</b>						GP	2 746 681	1 921 985	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ	628 451		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	1 028 544	315 100	
	Différences négatives de change					GS	852 184	157 091	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
<b>Total des charges financières (VI)</b>						GU	2 509 180	472 191	
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						GV	237 500	1 449 793	
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>						GW	( 4 327 357)	3 752 050	

COPIE  
Certifiée  
Conforme

*(Signature circulaire)*

Désignation de l'entreprise <b>SAS JACADI-AG</b>		Néant <input type="checkbox"/> *			
		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N - 1</b>		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	4 107	573 706	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	508 800	281 088	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	482 064	715 844	
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD	994 972	1 570 638	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	585 944	296 891	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	756 466	508 097	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	878 890	887 417	
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>	HH	2 221 300	1 692 406	
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		HI	( 1 226 327)	( 121 768)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	35 119	54 808	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>		HL	123 392 769	116 676 539	
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		HM	128 981 574	113 101 065	
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>		HN	( 5 588 804)	3 575 474	
<b>RENVOIS</b>	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HIO			
	(2) Dont	produits de locations immobilières	HY		
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG		
	(3) Dont	- Crédit-bail mobilier *	IIP		
		- Crédit-bail immobilier	HQ		
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	III			
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	17 181	1 741	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		316 284	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)	HX	273 128	47 616	
	(6ter) Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC			
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD		
	(9) Dont transferts de charges	A1	759 945	319 214	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2			
	Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS <b>A5</b>				
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	1 674 065	1 511 478	
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	1 768 003	1 557 383	
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives <b>A6</b>			
		Dont cotisations facultatives Madelin <b>A7</b>			
	obligatoires <b>A9</b>				
	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite <b>A8</b>				
(7) <b>Détail des produits et charges exceptionnels</b> (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :		<b>Exercice N</b>			
		<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>Produits exceptionnels</b>		
<b>DIVERS</b>		61 576	4 106		
<b>DONS</b>		308 971			
<b>VNC IMMO</b>		756 466	508 800		
<b>DOTATIONS EXCEPTIONNELLES</b>		137 106			
<b>IMPAIRMENT</b>		741 784	482 064		
(8) <b>Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :</b>		<b>Exercice N</b>			
		<b>Charges antérieures</b>	<b>Produits antérieurs</b>		

COPIE  
Certifiée  
Conforme



COPIE  
Certifiée  
Conforme

**JACADI**

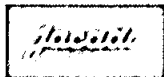
Annexe aux comptes annuels

de l'exercice clos le

31 décembre 2023

Montants exprimés en EUR

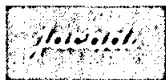




Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

## Table des matières

1	Faits caractéristiques	3
1.1	Evènements principaux de l'exercice	3
1.2	Evènements post-clôture	3
2	Principes, règles et méthodes comptables	4
3	Informations relatives au bilan	5
3.1	ACTIF	5
3.1.1	Tableau des immobilisations	5
3.1.2	Tableau des amortissements	5
3.1.3	Immobilisations incorporelles	5
1.1.1.1	Evaluation	5
3.1.3.1	Amortissement	5
3.1.3.2	Dépréciation des immobilisations incorporelles	6
3.1.4	Immobilisations corporelles	6
3.1.4.1	Evaluation	6
3.1.4.2	Amortissements	6
3.1.4.3	Dépréciation des immobilisations corporelles	6
3.1.5	Immobilisations financières	7
3.1.5.1	Titres de filiales et participations	7
3.1.5.2	Dépréciations des titres	8
3.1.5.3	Créances immobilisées	8
3.1.6	Prêts et avances consentis par Jacadi aux filiales non remboursés	8
3.1.7	Cautions et Aval	9
3.1.8	Dividendes	9
3.1.9	Stocks	9
3.1.9.1	Etat des stocks	9
3.1.9.2	Valorisation des stocks	9
3.1.9.3	Dépréciation des stocks	9
3.1.10	Créances	10
3.1.10.1	Classement par échéance	10
3.1.10.2	Dépréciation des créances	10
3.1.10.3	Détail des principaux produits à recevoir	10
3.1.11	Valeurs mobilières et disponibilités	10
3.1.12	Comptes de régularisation	11
3.1.12.1	Charges constatées d'avance	11
3.1.13	Créances et dettes en devises, écarts de conversion	11
3.2	PASSIF	12
3.2.1	Tableau de variation des capitaux propres	12
3.2.2	Capital	12
3.2.2.1	Mouvements de l'exercice	12
3.2.2.2	Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la Société	12
3.2.3	Provisions pour risques et charges	13
3.2.3.1	Tableau des provisions pour risques et charges	13
3.2.4	Dettes financières	15



*Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023*

3.2.4.1	Classement par échéance	15
3.2.4.2	Emprunt et dettes financières divers	15
3.2.5	Autres dettes	15
3.2.5.1	Classement par échéance	15
3.2.5.2	Charges à payer	15
3.2.6	Comptes de régularisation	15
3.2.6.1	Produits constatés d'avance	15
4	Informations relatives au compte de résultat	16
4.1	Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité ou marché géographique	16
4.2	Résultat financier	16
4.3	Résultat exceptionnel	17
4.4	Autres informations sur le compte de résultat	18
4.4.1	Transfert de charges	18
4.4.2	Impôt sur les bénéfices	18
5	Autres informations	19
5.1	Engagements financiers	19
5.2	Autres engagements	19
5.3	Effectif moyen	20
5.4	Engagement formation au titre du CPF	<b>Erreur ! Signet non défini.</b>
5.5	Rémunération des dirigeants	20



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

## 1 Faits caractéristiques

### 1.1 Evènements principaux de l'exercice

Nous vous rappelons la liste des principaux événements concernant l'exercice écoulé :

#### *- Evolution du parc magasins*

S'agissant de notre parc de magasins sur l'enseigne Jacadi, il se décompose comme suit :

- Ouverture de 38 points de contact en 2023 dont :
  - o 6 magasins en propre en France (Printemps Toulon, Lyon Herriot, Mulhouse, Nancy, Aix-en-Provence, Rennes)
  - o 1 magasin en propre au Royaume Uni (Marylebone)
  - o 26 magasins en franchise
    - 2 franchises physiques en France (transfert de Vincennes en Franchise, ouverture de St Germain en Laye)
    - Franchises inter physiques : 24 (EMEA : 9 , ASIE : 15)
  - o Sites web franchises : 5 (Singapour, Irlande, Azerbaïdjan, Emirats Arabes Unis, Tchéquie)
  
- Fermeture de 37 points de contact dont :
  - o 7 magasins en propre en France : Jacadi Chaussure, cession de Vincennes en franchise, Corner Printemps Velizy, Lyon Gasparin, Rennes, Nancy, Aix-en-Provence
  - o 10 magasins en propre inter (USA, Italie, 7 en Chine transférés en Franchise)
  - o 17 magasins en franchise (dont 1 franchisé France) : 12 fermetures sur la zone EMEA (Autriche, Russie, Afrique du Sud, Chypre, Gadeloupe, Australie, Japon), 3 fermeture en Chine, 1 fermetures aux USA
  - o 3 Site web franchise (Children Salon, Sarenza, Babyshop)

### 1.2 Evènements post-clôture

La société JACADI poursuit le développement de son activité, en favorisant l'extension de ses réseaux de partenariat et en optimisant l'expérience clients Premium et Omnicanal.

Aucun événement significatif n'est intervenu depuis la clôture.



*Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023*

## **2 Principes, règles et méthodes comptables**

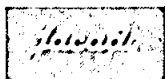
Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

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

Les comptes ont été établis conformément au PCG, et au règlement comptable de l'ANC N2016-07 (PCG, art. 833-2/1 et art. 832-2/1).

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Pour les règles et méthodes plus spécifiques appliquées aux différents agrégats du bilan et du compte de résultat, cf. sections ci-dessous.



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3 Informations relatives au bilan

#### 3.1 ACTIF

##### 3.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau 2054 joint en fin de document.

##### 3.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau 2055 joint en fin de document.

##### 3.1.3 Immobilisations incorporelles

###### 1.1.1.1 Evaluation

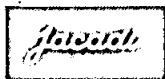
Les immobilisations incorporelles sont inscrites à l'actif du bilan dans le respect du règlement sur les actifs CRC n° 2004-6. Les frais liés à l'acquisition des immobilisations incorporelles sont rattachés à leur coût d'acquisition

La société est propriétaire des fonds commerciaux et droits aux bails qui figurent à l'actif. Les fonds commerciaux s'élèvent à 9 447 K€ en valeur brute, amortis à hauteur de 60K€ au 31/12/2023.

Les immobilisations incorporelles comprennent également des malis de fusion (712 K€) issus des différents rachats opérés.

###### 3.1.3.1 Amortissement

	Amortissement comptable	
	Mode	Durée
Droit aux bails	Non amorti	
Fond commercial	Non amorti	
Logiciel et progiciel	Linéaire	3 à 5 ans



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3.1.3.2 Dépréciation des immobilisations incorporelles

Les fonds commerciaux, les droits aux bails, attachés aux magasins, font l'objet d'un test de dépréciation à chaque clôture afin de justifier la valorisation inscrite à l'actif du bilan.

Le test de dépréciation est mené :

- A l'échelle d'une UGT correspondant au magasin,
- Sur les magasins ouverts depuis plus de 3 ans.

En cas de circonstances défavorables survenues au cours de l'exercice, une dépréciation est constituée pour amener la valeur de l'actif à la valeur actuelle du bien.

La valeur actuelle est estimée en fonction du marché et en fonction des flux de trésorerie futurs générés par chaque UGT (magasin). Elle tient compte également, le cas échéant, des perspectives d'évolution des droits aux bails.

Pour les comptes établis au 31 décembre 2023, les données utilisées dans la construction du cash-flow (pour la détermination de la valeur d'utilité) sont basées sur le réel 2023.

Au 31 décembre 2023, la dépréciation sur les éléments incorporels s'élève à 3 608 K€ répartis sur 19 magasins.

## 3.1.4 Immobilisations corporelles

### 3.1.4.1 Evaluation

Les coûts d'emprunt visés à l'article 321-5 modifié du Plan Comptable Général (PCG) sont comptabilisés en charges.

Les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des éléments d'actif visés à l'article 321-10 modifié du PCG sont comptabilisés en charges.

Les coûts de développement visés à l'article 311-3 modifié du PCG sont comptabilisés en charges.

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée pour le montant de la différence.

### 3.1.4.2 Amortissements

	Amortissement comptable		Amortissement fiscal	
	Mode	Durée	Mode	Durée
Matériel & outillage, mat. de présentation	Linéaire	5 à 10 ans	Linéaire	5 à 10 ans
Installations générales, agencements	Linéaire	3 à 20 ans	Linéaire	3 à 20 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	2 à 10 ans	Linéaire	2 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans	Linéaire	5 à 10 ans



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3.1.4.3 Dépréciation des immobilisations corporelles

Les actifs corporels attachés aux magasins, font l'objet d'un test de dépréciation à chaque clôture afin de justifier la valorisation inscrite à l'actif du bilan.

Le test de dépréciation est mené :

- A l'échelle d'une UGT correspondant au magasin,
- Sur les magasins ouverts depuis plus de 3 ans.

En cas de circonstances défavorables survenues au cours de l'exercice, une dépréciation est constituée pour amener la valeur de l'actif à la valeur actuelle du bien.

La valeur actuelle est estimée en fonction du marché et en fonction des flux de trésorerie futurs générés par chaque UGT (magasin). Elle tient compte également, le cas échéant, des perspectives d'évolution des droits aux bails.

Pour les comptes établis au 31 décembre 2023, les données utilisées dans la construction du cash-flow (pour la détermination de la valeur d'utilité) sont basées sur le réel 2023.

Au 31 décembre 2023 la dépréciation sur les éléments corporels s'élève à 455 K€ répartis sur 20 magasins.

### 3.1.5 Immobilisations financières

#### 3.1.5.1 Titres de filiales et participations

Montants exprimés en milliers d'euros

Sociétés filiales	Capitaux propres	Capital détenu	Valeur Brute des titres	Valeur Nette Comptable des titres	VNC des prêts et créances financières	CA HT du dernier exercice clos	Résultat net du dernier exercice clos
<b>France</b>							
Jacari	-7	100%	17	6			0
<b>International</b>							
Jacadi Espagne	474	100%	1 713	1 501	-	673	8
Jacadi Belgium	467	99,96%	1 264	1 264	-	2 755	-16
Jacadi Inc	5 604 <sup>(1)</sup>	100%	13 934	7 617	-	14 198 <sup>(1)</sup>	265
Jacadi Italy	1 498	99,54%	2 038	2 038	-	13 436	17
kindermoden - Autriche	784	100%	1 920	1 920	-	2 439	6
Jacadi Luxembourg	207	100%	13	13	-	2 574	-9
Germany	-95	100%	25	0	-	0	-1
Jacadi Portugal	718	100%	1 300	1 300	-	1 935	20
Jacadi Suisse	-192 <sup>(2)</sup>	100%	324	0	-	.. <sup>(2)</sup>	-409
Jacadi OOO	19 324 <sup>(3)</sup>	99%	51	0	0	48 166 <sup>(3)</sup>	13 223
Jacadi UK	-276 <sup>(4)</sup>	100%	11	11	-	1 603 <sup>(4)</sup>	-274
<b>Total</b>			<b>22 610</b>	<b>13 780</b>	<b>0</b>		

(1) En USD (2) En CHF (3) En RUB (4) en €



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

Les titres de participation ont été évalués à leur valeur d'achat. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur recouvrable est inférieure à la valeur comptable. La valeur recouvrable est déterminée sur la base :

- d'une part de la quote-part de détention des capitaux propres sociaux, ajustés, le cas échéant des plus ou moins-values estimées
- et d'autre part, des perspectives de rentabilité.

Une dépréciation des créances rattachées est constituée lorsque la dépréciation des titres et des prêts ne suffit pas à absorber l'écart constaté entre la valeur des titres détenus par la société mère et la valeur recouvrable.

### 3.1.5.2 Dépréciations des titres

Les dépréciations au 31 décembre 2023 sont les suivantes :

Montants exprimés en milliers d'euros

Titres	Montant de la provision	% de dépréciation
Jacadi Inc	6 318	45.34%
Jacadi Espagne	212	12.39%
Jacari	10	61,32%
Jacadi OOO	51	100%
Jacadi Suisse	324	100%
<b>Total</b>	<b>6 916</b>	

### 3.1.5.3 Dépréciation des créances immobilisées

Les dépréciations des créances rattachées à des participations au 31 décembre 2023 sont les suivantes :

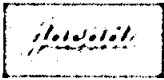
Montants exprimés en milliers d'euros

Filiales	Créance_Prêts	% de dépréciation
Jacadi Russie	206	100%
<b>Total</b>	<b>206</b>	

### 3.1.6 Prêts et avances consentis par Jacadi aux filiales non remboursés

Néant





Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3.1.7 Caution et Aval

Néant

### 3.1.8 Dividendes

Néant

### 3.1.9 Stocks

#### 3.1.9.1 Etat des stocks

Montants exprimés en milliers  
d'euros

Catégorie de stocks	Valeur brute N	Dépréciation N	Valeur nette N	Valeur nette N-1
Marchandises	21 795	-223	21 572	20 114
Transit	8 563		8 563	9 143
Matières premières et fournitures	1 141		1 246	1 246
<b>Total</b>	<b>31 499</b>	<b>-223</b>	<b>31 381</b>	<b>30 503</b>

#### 3.1.9.2 Valorisation des stocks

Les stocks de matières premières sont évalués à leur coût de revient. Le coût de revient est composé du coût matière, du port lié à l'acheminement des marchandises jusqu'à l'entrepôt, des droits de douane, des frais d'assurance.

Les stocks de produits finis sont évalués selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré. Le coût unitaire est composé du prix matière, du port sur achats et des droits de douane et de frais intermédiaires.

#### 3.1.9.3 Dépréciation des stocks

La valeur comptable des stocks est comparée à leur valeur de réalisation, laquelle se base sur des statistiques d'écoulement (par saison, et par canal), elles-mêmes confrontées et adaptées à la réalité de nos atterrissages de stocks.

Une dépréciation est constatée à hauteur de leur valeur de réalisation si celle-ci est inférieure à la valeur comptable.



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3.1.10 Créances

#### 3.1.10.1 Classement par échéance

Voir tableau 2057 joint en fin de document.

#### 3.1.10.2 Dépréciation des créances

Les créances sont dépréciées en fonction des risques de recouvrement identifiés.

#### 3.1.10.3 Détail des principaux produits à recevoir

Montants exprimés en milliers d'euros

Nature	Montant
Factures à émettre	1 169
Avoirs à recevoir	695
Autres produits à recevoir	36
<b>Total</b>	<b>1 900</b>

### 3.1.11 Valeurs mobilières et disponibilités

Les disponibilités en devises sont converties en euros au taux de clôture.



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3.1.12 Comptes de régularisation

#### 3.1.12.1 Charges constatées d'avance

Montants exprimés en milliers d'euros

Nature	Montant
Droits d'entrée	520
Loyers	278
Autres charges constatées d'avance	117
<b>Total</b>	<b>915</b>

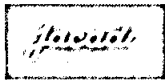
### 3.1.13 Créances et dettes en devises, écarts de conversion

Les actifs et passifs libellés en devises sont réévalués à la clôture de l'exercice à leurs taux de réalisation probables, c'est à dire au taux couvert par des instruments de couverture d'achats et ventes de devises par la garantie de taux accordé par ID Valeur, ou à défaut au taux de conversion au jour de la date de clôture.

Les écarts de conversion correspondent à des créances et des dettes non couvertes par un instrument de couverture et réévaluées au taux de clôture.

Montants exprimés en milliers d'euros

Nature	Montant
Écarts de conversion Actif	343
Écarts de conversion Passif	-234



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

## 3.2 PASSIF

### 3.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

Montants exprimés en euros

	Ouverture	Affectation Résultat N-1	Résultat N	Provisions réglementées	Augmentation de capital	Clôture
Capital social	-25 847 956					-25 847 956
Primes et réserves	-6 152 049					-6 152 049
Report à nouveau	-8 724 454	3 575 474				-5 148 980
Résultat	3 575 474	-3 575 474	5 588 805			5 588 805
Provisions réglementées	0					
<b>Total</b>	<b>26 851 024</b>	<b>0</b>	<b>5 588 805</b>			<b>21 262 220</b>

## 3.2.2 Capital

### 3.2.2.1 Mouvements de l'exercice

Le capital est composé de 6 461 989 actions d'une valeur nominale de 4 euros.

Filiales	Nombre d'actions	Valeur (en euros)
Position en début d'exercice	6 461 989	25 847 956
Augmentation de capital		
Diminution de capital		
<b>Position en fin d'exercice</b>	<b>6 461 989</b>	<b>25 847 956</b>

### 3.2.2.2 Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la Société

La société JACADI est consolidée au sein du groupe ID Valeurs SAS.

La société ID Valeurs, inscrite au registre de commerce de Lille Métropole sous le numéro 482 064 771 et domiciliée au 162 Boulevard de Fourmies à Roubaix, établit les comptes consolidés du groupe.



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3.2.3 Provisions pour risques et charges

Les risques connus et probables sont provisionnés à la clôture de l'exercice, dès lors qu'ils peuvent être estimés avec une précision suffisante, dans le respect du principe de prudence.

#### 3.2.3.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Montants exprimés en milliers d'euros

	Ouverture	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Prud'hommes	66	45	-66		45
Litiges dreets	64		-64		0
Fidélité	236	332	-236		332
Stocks	26	26		-26	26
Indemnité départ en retraite	1 055		-104		951
Change	211	305	-211		305
Résiduels filiales	57	91	-57		91
Retour sur ventes	269	67	-269		67
Provision sur droit d'entrée	31				31
Provision litiges commerciaux		120			120
Provision situations nettes neg filiales		288			288
<b>Total</b>	<b>2 015</b>	<b>1 274</b>	<b>-1 007</b>	<b>-26</b>	<b>2 256</b>

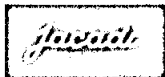
La société JACADI dispose d'un programme fidélité permettant à ses clients membres d'acquérir un certain nombre d'avantages parmi lesquels :

- des points donnant accès à des chèques fidélité,
- des chèques naissances pour les enfants des clients,
- des chèques anniversaires pour les enfants des clients.

Elle constitue ainsi à chaque clôture une provision au titre :

- des points / chèques fidélité acquis, valides (date de péremption non dépassée) et non encore utilisés par ses clients membres à cette date.
- Des chèques anniversaires à distribuer en 2023 aux clients disposant d'une carte fidélité encore valide à la date anniversaire de leurs enfants.

La provision, exprimée en coût de revient, couvre l'estimation de la perte de marge liée à l'utilisation future des chèques. Au 31 décembre 2023, cette provision s'établit à 332 KE.



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 2.2.3.2 Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui sont provisionnés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, s'élève à 1 055 K€. Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges.

Les hypothèses retenues pour le calcul de cette provision sont les suivants :

Nature	Taux	Précisions																																
Taux d'actualisation	3,65%	défini par référence aux taux d'émission des obligations du secteur privé de grande qualité (sous-entendu d'entreprises cotées AA ou AAA) en euros pour des durées comparables à la durée des engagements (15,55 ans).																																
Taux de progression des salaires	2,14% Cadre 2,9% Agent de maîtrise 3,5% employé																																	
Taux de charges sociales	50% Cadres 45% Non Cadres	Idem n-1																																
Table de mortalité	INSEE	2017 - 2019 par sexe																																
Table de turn-over		<table border="1"><thead><tr><th></th><th colspan="3">31/12/2023</th></tr><tr><th></th><th>Cadre</th><th>Agent de maîtrise</th><th>Employé</th></tr></thead><tbody><tr><td>Moins de 19 ans</td><td>0,00%</td><td>0,00%</td><td>51,65%</td></tr><tr><td>20-29 ans</td><td>15,86%</td><td>18,58%</td><td>25,83%</td></tr><tr><td>30-39 ans</td><td>12,90%</td><td>12,20%</td><td>11,42%</td></tr><tr><td>40-49 ans</td><td>6,56%</td><td>7,20%</td><td>7,53%</td></tr><tr><td>50-59 ans</td><td>2,72%</td><td>3,14%</td><td>4,78%</td></tr><tr><td>60 ans et plus</td><td>0,00%</td><td>0,00%</td><td>0,00%</td></tr></tbody></table>		31/12/2023				Cadre	Agent de maîtrise	Employé	Moins de 19 ans	0,00%	0,00%	51,65%	20-29 ans	15,86%	18,58%	25,83%	30-39 ans	12,90%	12,20%	11,42%	40-49 ans	6,56%	7,20%	7,53%	50-59 ans	2,72%	3,14%	4,78%	60 ans et plus	0,00%	0,00%	0,00%
	31/12/2023																																	
	Cadre	Agent de maîtrise	Employé																															
Moins de 19 ans	0,00%	0,00%	51,65%																															
20-29 ans	15,86%	18,58%	25,83%																															
30-39 ans	12,90%	12,20%	11,42%																															
40-49 ans	6,56%	7,20%	7,53%																															
50-59 ans	2,72%	3,14%	4,78%																															
60 ans et plus	0,00%	0,00%	0,00%																															



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3.2.4 Dettes financières

#### 3.2.4.1 Classement par échéance

Voir tableau 2057, joint en fin de document.

#### 3.2.4.2 Emprunt et dettes financières divers

Pour une meilleure compréhension des états financiers, les comptes courants créditeurs sont reclassés en emprunt et dettes financières divers.

Ces comptes courants se composent principalement de :

- Compte courant ID Valeur 25 064 K€

### 3.2.5 Autres dettes

#### 3.2.5.1 Classement par échéance

Voir tableau 2057, joint en fin de document.

#### 3.2.5.2 Charges à payer

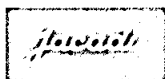
Montants exprimés en milliers d'euros

Nature	Montant
Dettes financières	
Dettes Fournisseurs	22 253
Dettes sociales	2 133
Dettes fiscales	766
Autres Dettes	
<b>Total</b>	<b>25 152</b>

### 3.2.6 Comptes de régularisation

#### 3.2.6.1 Produits constatés d'avance

Au 31 décembre 2023, les produits constatés d'avance s'élèvent à 329 K€ correspondant à la participation des bailleurs aux travaux d'aménagements.



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

#### 4 Informations relatives au compte de résultat

##### 4.1 Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité ou marché géographique

Montants exprimés en milliers d'euros

	France	Hors France	Total
Ventes de marchandises	57 638	50 434	108 072
Production vendue de biens			
Production vendue de services	1 681	5 444	7 125
<b>Total</b>	<b>59 319</b>	<b>55 878</b>	<b>115 197</b>

##### 4.2 Résultat financier

Montants exprimés en milliers d'euros

Nature	Montant
<b>Produits financiers</b>	
Dividendes perçus	
Intérêts des comptes courants	17
Reprise dép des immo. Financières	2 449
Gains de change	280
Autres	
Sous-total Produits financiers	2 746
<b>Charges financières</b>	
Dépréciation des immo. Financières	-324
Provision pour risque de change	-305
Intérêts des comptes courants	-1 028
Pertes de change	-852
Autres	
Sous-total Charges financières	-2509
<b>Résultat financier</b>	<b>237</b>





Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

4.3

Résultat exceptionnel

Montants exprimés en milliers d'euros

Nature	Montant
<b>Produits exceptionnels</b>	
Reprise impairment	482
VNC cession d'immobilisations	509
Produits divers	4
<i>Sous-total Produits exceptionnels</i>	<i>995</i>
<b>Charges exceptionnelles</b>	
VNC immobilisations cédées	-756
Amortissements exceptionnels	-137
Provision impairment	-742
Charges diverses	-62
Dons	-309
Cadrage dépôt de garantie	-215
<i>Sous-total Charges exceptionnelles</i>	<i>-2 221</i>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-1 226</b>



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

#### 4.4 Autres informations sur le compte de résultat

##### 4.4.1 Transfert de charges

Montants exprimés en milliers d'euros

Nature	Montant
Remboursement assurance	146
Variation de stock dons	174
Charges de personnel	350
Avantages en nature	89
Aides inclusion	1
<b>Total</b>	<b>319</b>

##### 4.4.2 Impôt sur les bénéfiques

La société JACADI est filiale du groupe fiscalement intégré ID Valeurs depuis le 01/01/2010.

Dans ce contexte, chaque société se voit imputer l'impôt sur les sociétés dont elle serait redevable dans le cadre d'une imposition séparée. La différence entre l'impôt dû par le groupe et l'impôt imputable à chaque membre participant du groupe intégré est constatée au niveau de la société mère (boni ou mali sur intégration fiscale).

La ventilation de l'impôt sur les bénéfiques entre résultat courant et résultat exceptionnel s'établit comme suit :

Montants exprimés en milliers d'euros

	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net
Rés. Courant avant IS et participation	-4 327	-199	-4 526
Exceptionnel	-1 226		-1 226
Participation	0		0
Crédit d'impôt		164	164
<b>Total</b>	<b>-5 553</b>	<b>-35</b>	<b>-5 588</b>

Les dons effectués en 2023 ont généré un crédit d'impôt de 164 K€, représentant 60% de leur montant.

Le déficit reportable au 31/12/2023 s'élève à 16 754 K€.



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

## 5 Autres informations

### 5.1 Engagements financiers

La société s'est vu accorder des lignes sur crédits documentaires à moins d'un an pour 12 350K€ dont 5 211 K€ sont utilisés au 31/12/2023.

Il n'y a pas d'engagement d'achat ou de vente de devises directement pris par JACADI vis-à-vis des banques. Les couvertures de change sont assurées, dans le cadre d'une convention de trésorerie, par IDVALEURS qui cède ou achète les devises à JACADI.

La couverture de taux s'effectue intégralement par IDVALEURS, dans le cadre d'une convention d'omnium. IDVALEURS garantie à JACADI annuellement un taux fixe de refinancement.

### 5.2 Autres engagements

#### 5.2.1 Engagements reçus

(31)	(Monnaie)	Autres engagements des garanties								Limites (Total)		
		2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030		
Garantie banc.	EUR	0	0	0	0	0	0	0	0	327	30	357
SBLC (Standb)	EUR	180	0	0	0	0	0	0	0	0	40	220
	USD	910	0	0	0	0	0	0	0	0	0	910

#### 5.2.2 Engagements donnés

	2025	2027	2028	2029	2030	2032	Indéterminée	Total général
JACADISAS	19 305	95 735	135 280	16 250	21 675	23 000	253 449	564 694
Total général	19 305	95 735	135 280	16 250	21 675	23 000	253 449	564 694

#### 5.2.3 Autres

Dans le cadre de notre activité, nous sommes engagés dans des contrats comprenant des clauses de sortie triennales (contrat de bail 3\_6\_9).

JACADI SAS a un engagement ferme d'achat en 2024 de la société de son franchisés suisse, pour un montant égal au maximum 1 380 K€ ( 5X l'Ebitda)



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 5.3 Effectif moyen

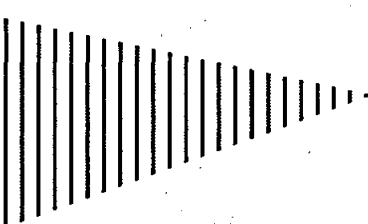
Montants exprimés en ETP (Equivalent Temps Plein)

Catégories de personnel	ETP
Cadres	111
Agents de maîtrise et Techniciens	127
Employés	209
<b>Total</b>	<b>447</b>

### 5.4 Rémunération des dirigeants

Les rémunérations allouées aux membres des organes de direction ne sont pas spécifiées dans la présente, cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

**COPIE  
Certifiée  
Conforme**

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.A decorative graphic on the left side of the page, consisting of a series of vertical black lines of varying lengths that form a triangular shape pointing to the right.

**Jacadi**

Exercice clos le 31 décembre 2023

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

ERNST & YOUNG Audit



## Jacadi

Exercice clos le 31 décembre 2023

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

A l'Associé Unique de la société Jacadi,

#### 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 Jacadi relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### Fondement de l'opinion

##### Référentiel d'audit

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

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

##### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Votre société procède à chaque clôture à un test de dépréciation :

des actifs incorporels et corporels selon les modalités décrites en notes 3.1.3.2 « Dépréciation des immobilisations incorporelles » et 3.1.4.3 « Dépréciation des immobilisations corporelles » de l'annexe ;

des titres immobilisés selon les modalités décrites en note 3.1.5 « Immobilisations financières » de l'annexe.

Votre société a constitué des provisions pour risques et charges, incluant des provisions pour cartes de fidélité et pour indemnités de départ à la retraite, telles que décrites en note 3.2.3 « Provisions pour risques et charges » de l'annexe aux comptes annuels.

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, nous avons examiné les modalités de détermination de ces dépréciations et de ces provisions, et apprécié les données ainsi que les hypothèses utilisées pour réaliser ces évaluations. Dans le cadre de nos appréciations, nous avons également examiné la pertinence des estimations retenues.

## **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.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-6 du Code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

**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. 821-55 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.

Paris-La Défense, le 28 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes  
ERNST & YOUNG Audit

Frédéric Lachmann

Désignation de l'entreprise : SAS JACADI-AG Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois\* 12Adresse de l'entreprise 162 Boulevard DE FOURMIES 59100 ROUBAIX Durée de l'exercice précédent\* 12Numéro SIRET\* 4 4 1 8 7 5 4 7 3 0 0 4 3 7Néant  \*

				Exercice N clos le,		N-1			
				31122023		31122022			
		Brut		Amortissements, provisions		Net			
		1		2		3			
						4			
Capital souscrit non appelé (I)		AA							
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC					
		Frais de développement *	CX	CQ					
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	4 501 334	3 704 247	797 087	974 164	
		Fonds commercial (I)	AH	AI	12 548 694	3 667 659	8 881 035	9 579 514	
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	66 381		66 381	721	
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO					
		Constructions	AP	AQ					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	2 903 262	2 226 395	676 867	829 377	
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	8 779 914	6 519 880	2 260 034	3 094 783	
		Immobilisations en cours	AV	AW	635 122		635 122	109 339	
		Avances et acomptes	AX	AY	278 443		278 443	78 126	
		IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT				
			Autres participations	CU	CV	22 610 493	6 915 717	15 694 775	13 779 791
	Créances rattachées à des participations		BB	BC	205 530	205 530			
	Autres titres immobilisés		BD	BE					
Prêts	BF		BG						
Autres immobilisations financières*	BH		BI	1 418 198		1 418 198	1 438 826		
<b>TOTAL (II)</b>		BJ	BK	53 947 377	23 239 430	30 707 947	29 884 645		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM	1 141 388		1 141 388	1 246 485	
		En cours de production de biens	BN	BO					
		En cours de production de services	BP	BQ					
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS					
		Marchandises	BT	BU	30 358 530	223 453	30 135 076	29 257 390	
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	91 194		91 194	39 711	
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	21 820 100	1 183 310	20 636 789	16 330 864	
		Autres créances (3)	BZ	CA	5 108 079	214 335	4 893 743	5 629 255	
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC					
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....	CD	CE					
Disponibilités		CF	CG	2 978 594		2 978 594	3 138 772		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	914 528		914 528	1 288 649		
	<b>TOTAL (III)</b>	CJ	CK	62 412 416	1 621 099	60 791 316	56 931 129		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW							
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM							
	Ecart de conversion actif* (VI)	CN				342 845	210 814		
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)</b>	CO	IA	116 702 639	24 860 529	91 842 109	87 026 589		
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		(3) Part à plus d'un an		CR			
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :	Stocks :		Créances :					

Désignation de l'entreprise SAS JACADI-AGNéant  \*

		Exercice N	Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 25 847 956 )	DA	25 847 956	25 847 956
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB	4 152 048	4 152 048
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK )	DC		
	Réserve légale (3)	DD	2 000 000	2 000 000
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* ( Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> BI )	DF		
	Autres réserves ( Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ )	DG		
	Report à nouveau	DH	( 5 148 980)	( 8 724 454)
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	( 5 588 804)	3 575 474
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	<b>TOTAL (I)</b>	DL	21 262 219	26 851 024
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM	127 400	
	Avances conditionnées	DN		
	<b>TOTAL (II)</b>	DO	127 400	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	972 671	725 598
	Provisions pour charges	DQ	1 282 586	1 291 246
	<b>TOTAL (III)</b>	DR	2 255 257	2 016 844
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	2 573	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI )	DV	26 066 452	15 565 060
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	27 508 058	29 390 275
	Dettes fiscales et sociales	DY	7 491 770	5 835 067
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ	579 559	192 477
Autres dettes	EA	5 985 700	5 468 083	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	329 378	703 928
	<b>TOTAL (IV)</b>	EC	67 963 492	57 154 892
	Ecarts de conversion passif* (V)	ED	233 739	1 003 828
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	91 842 109	87 026 589
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
		1D		
		1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	66 971 349	57 189 199	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	2 573		

Désignation de l'entreprise : SAS JACADI-AG

Néant  \*

		Exercice N						Exercice (N - 1)	
		France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	57 638 051	FB	50 433 692	FC	108 071 744	102 175 397	
	Production vendue	bicns *	FD		FE		FF		
		services *	FG	1 681 019	FII	5 444 248	FI	7 125 268	5 983 233
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	59 319 071	FK	55 877 941	FL	115 197 013	108 158 630	
	Production stockée*					FM			
	Production immobilisée*					FN			
	Subventions d'exploitation					FO			
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	2 626 786	3 358 486	
	Autres produits (1) (11)					FQ	1 827 316	1 666 797	
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>						FR	119 651 115	113 183 915
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS	53 410 261	57 749 672	
	Variation de stock (marchandises)*					FT	( 862 651)	( 11 591 453)	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU	2 453 027	2 228 663	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV	105 097	( 244 933)	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	40 002 578	36 248 900	
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	893 564	936 204	
	Salaires et traitements*					FY	16 152 220	14 093 816	
	Charges sociales (10)					FZ	5 460 187	4 881 902	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immo- bilisations	- dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2° al.3 du CGI) IIS )				GA	1 793 902	1 929 624
			- dotations aux provisions*				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	1 329 840	701 273
	Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	1 369 077	909 905	
	Autres charges (12)					GE	2 108 867	3 038 082	
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>						GF	124 215 974	110 881 657	
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>						GG	( 4 564 858)	2 302 257	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*					GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré*					GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ	17 181		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL		968	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM	2 449 483	1 785 926	
	Différences positives de change					GN	280 016	135 090	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
	<b>Total des produits financiers (V)</b>						GP	2 746 681	1 921 985
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ	628 451		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	1 028 544	315 100	
	Différences négatives de change					GS	852 184	157 091	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
<b>Total des charges financières (VI)</b>						GU	2 509 180	472 191	
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						GV	237 500	1 449 793	
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>						GW	( 4 327 357)	3 752 050	

Désignation de l'entreprise <b>SAS JACADI-AG</b>			Néant <input type="checkbox"/> *			
			<b>Exercice N</b>			
			<b>Exercice N - 1</b>			
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		HA	4 107	573 706	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *		HB	508 800	281 088	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		HC	482 064	715 844	
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>		HD	994 972	1 570 638	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)		HE	585 944	296 891	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *		HF	756 466	508 097	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		HG	878 890	887 417	
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>		HH	2 221 300	1 692 406	
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>			HI	( 1 226 327)	( 121 768)	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		(IX)	HJ			
Impôts sur les bénéfices *		(X)	HK	35 119	54 808	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>			HL	123 392 769	116 676 539	
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>			HM	128 981 574	113 101 065	
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)</b>			HN	( 5 588 804)	3 575 474	
<b>RENVIS</b>	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme		HO		
	(2)	Dont { produits de locations immobilières		HY		
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IG		
	(3)	Dont { - Crédit-bail mobilier *		HP		
		- Crédit-bail immobilier		HQ		
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)		IH		
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées		IJ	17 181	1 741
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées		IK		316 284
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)		HX	273 128	47 616
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		RC		
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		RD		
	(9)	Dont transferts de charges		A1	759 945	319 214
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)		A2		
		Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS <b>A5</b>				
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3	1 674 065	1 511 478
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		A4	1 768 003	1 557 383
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives <b>A6</b>	obligatoires <b>A9</b>		
			Dont cotisations facultatives Madelin <b>A7</b>	Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite <b>A8</b>		
	(7) <small>joindre en annexe :</small> <b>Détail des produits et charges exceptionnels</b> (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le			<b>Exercice N</b>		
				Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
<b>DIVERS</b>			61 576	4 106		
<b>DONS</b>			308 971			
<b>VNC IMMO</b>			756 466	508 800		
<b>DOTATIONS EXCEPTIONNELLES</b>			137 106			
<b>IMPAIRMENT</b>			741 784	482 064		
(8) <b>Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :</b>			<b>Exercice N</b>			
			Charges antérieures	Produits antérieurs		



Désignation de l'entreprise SAS JACADI-AG

Néant  \*

**CADRE A**

**SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES  
(OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) \***

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement	CY		EL	EM	EN
Fonds commercial	RE	60 000	RF	RI	RJ
Autres immobilisations incorporelles	PE	3 017 786	PF	687 326	PG
				866	PH
<b>TOTAL I</b>	RK	3 077 786	RM	687 326	RN
				866	RO
Terrains	PI		PJ	PK	PL
Constructions	Sur sol propre		PN	PO	PQ
	Sur sol d'autrui		PS	PT	PU
	Inst. générales, agencements, aménagements des constructions		PW	PX	PY
Installations techniques, matériel et outillage industriels	PZ	1 583 508	QA	481 687	QB
				( 161 199)	QC
Autres immobilisations	Inst. générales., agencements, aménagements divers	4 994 984	QE	676 495	QF
	Matériel de transport	12 469	QH		QJ
corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 064 698	QM	85 498	QN
	Emballages récupérables et divers		QP		QS
	<b>TOTAL II</b>	QU	7 655 661	QV	1 243 681
				608 464	QX
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II)</b>	ØN	10 733 447	ØP	1 931 008	ØQ
				609 330	ØR
					12 055 124

**CADRE B**

**VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES**

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice
	Colonne 1 Différentiel de durée et autres	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée et autres	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel	
Frais établissements	M9	N1	N2	N3	N4	N5	N6
Fonds commercial	RP	RQ	RR	RS	RT	RU	RV
Autres immob. incorporelles	N7	N8	P6	P7	P8	P9	Q1
<b>TOTAL I</b>	RW	RX	RY	RZ	SB	SC	SD
Terrains	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8
Constructions	Sur sol propre	R1	R2	R3	R4	R5	R6
	Sur sol d'autrui	R7	R8	R9	S1	S2	S3
	Inst. gales, agenc et am. des const.	S5	S6	S7	S8	S9	T1
Inst. techniques mat. et outillage	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc am. divers	U1	U2	U3	U4	U5	U6
	Matériel de transport	U8	U9	V1	V2	V3	V4
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6	V7	V8	V9	W1	W2
	Emballages récup. et divers	W4	W5	W6	W7	W8	W9
<b>TOTAL II</b>	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8
Frais d'acquisition de titres de participation	NL			NM			NO
<b>TOTAL III</b>							
<b>Total général (I+II+III)</b>	NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV
<b>Total général non ventilé (NP+NQ+NR)</b>	NW			NY			NZ
			<b>Total général non ventilé (NS+NT+NU)</b>			<b>Total général non ventilé (NW-NY)</b>	

**CADRE C**

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler			Z9	Z8
Primes de remboursement des obligations			SP	SR

Désignation de l'entreprise **SAS JACADI-AG**

Néant  \*

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice 1	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3	Montant à la fin de l'exercice 4	
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	3T	TA	TB	TC	
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II) *	3U	TD	TE	TF	
	Provisions pour hausse des prix (1) *	3V	TG	TH	TI	
	Amortissements dérogatoires	3X	TM	TN	TO	
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3	D4	D5	D6	
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ	IK	IL	IM	
	Autres provisions réglementées (1)	3Y	TP	TQ	TR	
	<b>TOTAL I</b>	3Z	TS	TT	TU	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A	4B	4C	4D	
	Provisions pour garanties données aux clients	4E	4F	4G	4H	
	Provisions pour pertes sur marchés à terme	4J	4K	4L	4M	
	Provisions pour amendes et pénalités	4N	4P	4R	4S	
	Provisions pour pertes de change	4T	4U	4V	4W	
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X	4Y	4Z	5A	
	Provisions pour impôts (1)	5B	5C	5D	5E	
	Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F	5H	5J	5K	
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO	EP	EQ	ER	
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R	5S	5T	5U	
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V	5W	5X	5Y	
	<b>TOTAL II</b>	5Z	TV	TW	TX	
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations	- incorporelles	6A	6B	6C	6D
		- corporelles	6E	6F	6G	6H
		- titres mis en équivalence	02	03	04	05
		- titres de participation	9U	9V	9W	9X
		- autres immobilisations financières (1)*	06	07	08	09
	Sur stocks et en cours	6N	6P	6R	6S	
	Sur comptes clients	6T	6U	6V	6W	
	Autres provisions pour dépréciation (1) *	6X	6Y	6Z	7A	
	<b>TOTAL III</b>	7B	TY	TZ	UA	
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	7C	UB	UC	UD	
Dont dotations et reprises	- d'exploitation	UE	UF	UF		
	- financières	UG	UH	UH		
	- exceptionnelles	UJ	UK	UK		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5° du C.G.I.					10	

(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.

NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.



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

Désignation de l'entreprise : SAS JACADI-AG

Néant  \*

CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3	
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		UL	205 530	UM		UN	205 530	
	Prêts (1) (2)		UP		UR		US		
	Autres immobilisations financières		UT	1 418 198	UV		UW	1 418 198	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		VA	1 235 132		1 235 132			
	Autres créances clients		UX	20 584 967		20 584 967			
	Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie * (Provision pour dépréciation antérieurement constituée* UO )		ZI						
	Personnel et comptes rattachés		UY	199 750		199 750			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		UZ	1 863		1 863			
	Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		VM	189 655		189 655		
		Taxe sur la valeur ajoutée		VB	638 119		638 119		
		Autres impôts, taxes et versements assimilés		VN	109 260		109 260		
		Divers		VP	41 968		41 968		
	Groupe et associés (2)		VC	997 518		997 518			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		VR	2 929 942		2 929 942			
	Charges constatées d'avance		VS	914 528		914 528			
	<b>TOTAUX</b>			VT	29 466 437	VU	27 842 709	VV	1 623 728
RENVIS	(1)	Montant des	VD						
		- Prêts accordés en cours d'exercice	VE						
	(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	VF						

CADRE B		ÉTAT DES DETTES		Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'1 an et 5 ans au plus 3		A plus de 5 ans 4	
Emprunts obligataires convertibles (1)		TY									
Autres emprunts obligataires (1)		7Z									
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine		VG	2 573		2 573					
	à plus d'1 an à l'origine		VH								
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A	992 143					992 143			
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	27 508 058			27 508 058					
Personnel et comptes rattachés		8C	1 484 753			1 484 753					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	1 808 134			1 808 134					
Etat et autres collectivités	Impôts sur les bénéfices		8E								
	Taxe sur la valeur ajoutée		VW	2 151 826			2 151 826				
publiques	Obligations cautionnées		VX								
	Autres impôts, taxes et assimilés		VQ	2 047 055			2 047 055				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J	579 559			579 559					
Groupe et associés (2)		VI	25 074 309			25 074 309					
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K	5 985 700			5 985 700					
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie *		ZZ									
Produits constatés d'avance		8L	329 378			329 378					
<b>TOTAUX</b>			VY	67 963 492	VZ	66 971 349		992 143			
RENVIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ	115 000	(2)	Montant des divers emprunts et dettes contrac- tés auprès des associés personnes physiques	VL				
		Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK								

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



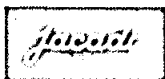
## **JACADI**

Annexe aux comptes annuels

de l'exercice clos le

31 décembre 2023

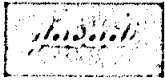
Montants exprimés en EUR



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

## Table des matières

1	Faits caractéristiques
1.1	Evènements principaux de l'exercice
1.2	Evènements post-clôture
2	Principes, règles et méthodes comptables
3	Informations relatives au bilan
3.1	ACTIF
3.1.1	Tableau des immobilisations
3.1.2	Tableau des amortissements
3.1.3	Immobilisations incorporelles
1.1.1.1	Evaluation
3.1.3.1	Amortissement
3.1.3.2	Dépréciation des immobilisations incorporelles
3.1.4	Immobilisations corporelles
3.1.4.1	Evaluation
3.1.4.2	Amortissements
3.1.4.3	Dépréciation des immobilisations corporelles
3.1.5	Immobilisations financières
3.1.5.1	Titres de filiales et participations
3.1.5.2	Dépréciations des titres
3.1.5.3	Créances immobilisées
3.1.6	Prêts et avances consentis par Jacadi aux filiales non remboursés
3.1.7	Caution et Aval
3.1.8	Dividendes
3.1.9	Stocks
3.1.9.1	Etat des stocks
3.1.9.2	Valorisation des stocks
3.1.9.3	Dépréciation des stocks
3.1.10	Créances
3.1.10.1	Classement par échéance
3.1.10.2	Dépréciation des créances
3.1.10.3	Détail des principaux produits à recevoir
3.1.11	Valeurs mobilières et disponibilités
3.1.12	Comptes de régularisation
3.1.12.1	Charges constatées d'avance
3.1.13	Créances et dettes en devises, écarts de conversion
3.2	PASSIF
3.2.1	Tableau de variation des capitaux propres
3.2.2	Capital
3.2.2.1	Mouvements de l'exercice
3.2.2.2	Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la Société
3.2.3	Provisions pour risques et charges
3.2.3.1	Tableau des provisions pour risques et charges
3.2.4	Dettes financières



*Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023*

- 3.2.4.1 Classement par échéance
- 3.2.4.2 Emprunt et dettes financières divers
- 3.2.5 Autres dettes
- 3.2.5.1 Classement par échéance
- 3.2.5.2 Charges à payer
- 3.2.6 Comptes de régularisation
- 3.2.6.1 Produits constatés d'avance
  
- 4 Informations relatives au compte de résultat
- 4.1 Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité ou marché géographique
- 4.2 Résultat financier
- 4.3 Résultat exceptionnel
- 4.4 Autres informations sur le compte de résultat
- 4.4.1 Transfert de charges
- 4.4.2 Impôt sur les bénéfices
  
- 5 Autres informations
- 5.1 Engagements financiers
- 5.2 Autres engagements
- 5.3 Effectif moyen
- 5.4 Rémunération des dirigeants



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

## 1 Faits caractéristiques

### 1.1 Evènements principaux de l'exercice

Nous vous rappelons la liste des principaux événements concernant l'exercice écoulé :

#### - Evolution du parc magasins

S'agissant de notre parc de magasins sur l'enseigne Jacadi, il se décompose comme suit :

- Ouverture de 38 points de contact en 2023 dont :
  - o 6 magasins en propre en France (Printemps Toulon, Lyon Herriot, Mulhouse, Nancy, Aix-en-Provence, Rennes)
  - o 1 magasin en propre au Royaume Uni (Marylebone)
  - o 26 magasins en franchise
    - 2 franchises physiques en France (transfert de Vincennes en Franchise, ouverture de St Germain en Laye)
    - Franchises inter physiques : 24 (EMEA : 9 , ASIE : 15)
  - o Sites web franchises : 5 (Singapour, Irlande, Azerbaïdjan, Emirats Arabes Unis, Tchéquie)
  
- Fermeture de 37 points de contact dont :
  - o 7 magasins en propre en France : Jacadi Chaussure, cession de Vincennes en franchise, Corner Printemps Velizy, Lyon Gasparin, Rennes, Nancy, Aix-en-Provence
  - o 10 magasins en propre inter (USA, Italie, 7 en Chine transférés en Franchise)
  - o 17 magasins en franchise (dont 1 franchisé France) : 12 fermetures sur la zone EMEA (Autriche, Russie, Afrique du Sud, Chypre, Gaudeloupe, Australie, Japon), 3 fermeture en Chine, 1 fermetures aux USA
  - o 3 Site web franchise (Children Salon, Sarenza, Babyshop)

### 1.2 Evènements post-clôture

La société JACADI poursuit le développement de son activité, en favorisant l'extension de ses réseaux de partenariat et en optimisant l'expérience clients Premium et Omnicanal.

Aucun événement significatif n'est intervenu depuis la clôture.



*Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023*

## **2 Principes, règles et méthodes comptables**

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

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

Les comptes ont été établis conformément au PCG, et au règlement comptable de l'ANC N2016-07 (PCG, art. 833-2/1 et art. 832-2/1).

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Pour les règles et méthodes plus spécifiques appliquées aux différents agrégats du bilan et du compte de résultat, cf. sections ci-dessous.



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3 Informations relatives au bilan

#### 3.1 ACTIF

##### 3.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau 2054 joint en fin de document.

##### 3.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau 2055 joint en fin de document.

##### 3.1.3 Immobilisations incorporelles

###### 1.1.1.1 Evaluation

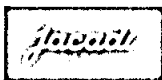
Les immobilisations incorporelles sont inscrites à l'actif du bilan dans le respect du règlement sur les actifs CRC n° 2004-6. Les frais liés à l'acquisition des immobilisations incorporelles sont rattachés à leur coût d'acquisition

La société est propriétaire des fonds commerciaux et droits aux bails qui figurent à l'actif. Les fonds commerciaux s'élèvent à 9'447 K€ en valeur brute, amortis à hauteur de 60K€ au 31/12/2023.

Les immobilisations incorporelles comprennent également des malis de fusion (712 K€) issus des différents rachats opérés.

###### 3.1.3.1 Amortissement

	Amortissement comptable	
	Mode	Durée
Droit aux bails	Non amorti	
Fond commercial	Non amorti	
Logiciel et progiciel	Linéaire	3 à 5 ans



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3.1.3.2 Dépréciation des immobilisations incorporelles

Les fonds commerciaux, les droits aux bails, attachés aux magasins, font l'objet d'un test de dépréciation à chaque clôture afin de justifier la valorisation inscrite à l'actif du bilan.

Le test de dépréciation est mené :

- A l'échelle d'une UGT correspondant au magasin,
- Sur les magasins ouverts depuis plus de 3 ans.

En cas de circonstances défavorables survenues au cours de l'exercice, une dépréciation est constituée pour amener la valeur de l'actif à la valeur actuelle du bien.

La valeur actuelle est estimée en fonction du marché et en fonction des flux de trésorerie futurs générés par chaque UGT (magasin). Elle tient compte également, le cas échéant, des perspectives d'évolution des droits aux bails.

Pour les comptes établis au 31 décembre 2023, les données utilisées dans la construction du cash-flow (pour la détermination de la valeur d'utilité) sont basées sur le réel 2023.

Au 31 décembre 2023, la dépréciation sur les éléments incorporels s'élève à 3 608 K€ répartis sur 17 magasins.

### 3.1.4 Immobilisations corporelles

#### 3.1.4.1 Evaluation

Les coûts d'emprunt visés à l'article 321-5 modifié du Plan Comptable Général (PCG) sont comptabilisés en charges.

Les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des éléments d'actif visés à l'article 321-10 modifié du PCG sont comptabilisés en charges.

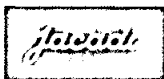
Les coûts de développement visés à l'article 311-3 modifié du PCG sont comptabilisés en charges.

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée pour le montant de la différence

#### 3.1.4.2 Amortissements

	Amortissement comptable		Amortissement fiscal	
	Mode	Durée	Mode	Durée
Matériel & outillage, mat. de présentation	Linéaire	5 à 10 ans	Linéaire	5 à 10 ans
Installations générales, agencements	Linéaire	3 à 20 ans	Linéaire	3 à 20 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	2 à 10 ans	Linéaire	2 à 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans	Linéaire	5 à 10 ans





Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3.1.4.3 Dépréciation des immobilisations corporelles

Les actifs corporels attachés aux magasins, font l'objet d'un test de dépréciation à chaque clôture afin de justifier la valorisation inscrite à l'actif du bilan.

Le test de dépréciation est mené :

- A l'échelle d'une UGT correspondant au magasin,
- Sur les magasins ouverts depuis plus de 3 ans.

En cas de circonstances défavorables survenues au cours de l'exercice, une dépréciation est constituée pour amener la valeur de l'actif à la valeur actuelle du bien.

La valeur actuelle est estimée en fonction du marché et en fonction des flux de trésorerie futurs générés par chaque UGT (magasin). Elle tient compte également, le cas échéant, des perspectives d'évolution des droits aux bails.

Pour les comptes établis au 31 décembre 2023, les données utilisées dans la construction du cash-flow (pour la détermination de la valeur d'utilité) sont basées sur le réel 2023.

Au 31 décembre 2023 la dépréciation sur les éléments corporels s'élève à 455 K€ répartis sur 20 magasins.

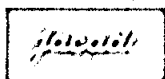
## 3.1.5 Immobilisations financières

### 3.1.5.1 Titres de filiales et participations

Montants exprimés en milliers d'euros

Sociétés filiales	Capitaux propres	Capital détenu	Valeur Brute des titres	Valeur Nette Comptable des titres	VNC des prêts et créances financières	CA HT du dernier exercice clos	Résultat net du dernier exercice clos
<b>France</b>							
Jacari	-7	100%	17	6			0
<b>International</b>							
Jacadi Espagne	474	100%	1 713	1 501	-	673	8
Jacadi Belgium	395	99,96%	1 264	1 264	-	2 755	-16
Jacadi Inc	5 604 <sup>(1)</sup>	100%	13 934	7 617	-	14 198 <sup>(1)</sup>	439
Jacadi Italy	1 498	99,54%	2 038	2 038	-	13 436	17
kindermoden - Autriche	784	100%	1 920	1 920	-	2 439	6
Jacadi Luxembourg	207	100%	13	13	-	2 574	-9
Germany	-95	100%	25	0	-	0	-1
Jacadi Portugal	718	100%	1 300	1 300	-	1 935	20
Jacadi Suisse	-192 <sup>(2)</sup>	100%	324	0	-	<sup>(2)</sup>	-409
Jacadi OOO	19 324 <sup>(3)</sup>	99%	51	0	0	48 166 <sup>(3)</sup>	13 223
Jacadi UK	-276 <sup>(4)</sup>	100%	11	11	-	1 603 <sup>(4)</sup>	-274
<b>Total</b>			<b>22 610</b>	<b>13 780</b>	<b>0</b>		

(1) En USD (2) En CHF (3) En RUB (4) en €



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

Les titres de participation ont été évalués à leur valeur d'achat. Une dépréciation est constituée lorsque la valeur recouvrable est inférieure à la valeur comptable. La valeur recouvrable est déterminée sur la base :

- d'une part de la quote-part de détention des capitaux propres sociaux, ajustés, le cas échéant des plus ou moins-values estimées
- et d'autre part, des perspectives de rentabilité.

Une dépréciation des créances rattachées est constituée lorsque la dépréciation des titres et des prêts ne suffit pas à absorber l'écart constaté entre la valeur des titres détenus par la société mère et la valeur recouvrable.

### 3.1.5.2 Dépréciations des titres

Les dépréciations au 31 décembre 2023 sont les suivantes :

Montants exprimés en milliers d'euros

Titres	Montant de la provision	% de dépréciation
Jacadi Inc	6 318	45.34%
Jacadi Espagne	212	12.39%
Jacari	10	61,32%
Jacadi OOO	51	100%
Jacadi Suisse	324	100%
<b>Total</b>	<b>6 916</b>	

### 3.1.5.3 Dépréciation des créances immobilisées

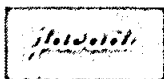
Les dépréciations des créances rattachées à des participations au 31 décembre 2023 sont les suivantes :

Montants exprimés en milliers d'euros

Filiales	Créance Prêts	% de dépréciation
Jacadi Russie	206	100%
<b>Total</b>	<b>206</b>	

### 3.1.6 Prêts et avances consentis par Jacadi aux filiales non remboursés

Néant



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3.1.7 Caution et Aval

Néant

### 3.1.8 Dividendes

Néant

### 3.1.9 Stocks

#### 3.1.9.1 Etat des stocks

Montants exprimés en milliers  
d'euros

Catégorie de stocks	Valeur brute N	Dépréciation N	Valeur nette N	Valeur nette N-1
Marchandises	21 795	-223	21 572	20 114
Transit	8 563		8 563	9 143
Matières premières et fournitures	1 141		1 246	1 246
<b>Total</b>	<b>31 499</b>	<b>-223</b>	<b>31 381</b>	<b>30 503</b>

#### 3.1.9.2 Valorisation des stocks

Les stocks de matières premières sont évalués à leur coût de revient. Le coût de revient est composé du coût matière, du port lié à l'acheminement des marchandises jusqu'à l'entrepôt, des droits de douane, des frais d'assurance.

Les stocks de produits finis sont évalués selon la méthode du coût unitaire moyen pondéré. Le coût unitaire est composé du prix matière, du port sur achats et des droits de douane et de frais intermédiaires.

#### 3.1.9.3 Dépréciation des stocks

La valeur comptable des stocks est comparée à leur valeur de réalisation, laquelle se base sur des statistiques d'écoulement (par saison, et par canal), elles-mêmes confrontées et adaptées à la réalité de nos atterrissages de stocks.

Une dépréciation est constatée à hauteur de leur valeur de réalisation si celle-ci est inférieure à la valeur comptable.



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3.1.10 Créances

#### 3.1.10.1 Classement par échéance

Voir tableau 2057 joint en fin de document.

#### 3.1.10.2 Dépréciation des créances

Les créances sont dépréciées en fonction des risques de recouvrement identifiés.

#### 3.1.10.3 Détail des principaux produits à recevoir

Montants exprimés en milliers d'euros

Nature	Montant
Factures à émettre	1 169
Avoirs à recevoir	695
Autres produits à recevoir	36
<b>Total</b>	<b>1 900</b>

### 3.1.11 Valeurs mobilières et disponibilités

Les disponibilités en devises sont converties en euros au taux de clôture.



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3.1.12 Comptes de régularisation

#### 3.1.12.1 Charges constatées d'avance

Montants exprimés en milliers d'euros

Nature	Montant
Droits d'entrée	520
Loyers	278
Autres charges constatées d'avance	117
<b>Total</b>	<b>915</b>

### 3.1.13 Créances et dettes en devises, écarts de conversion

Les actifs et passifs libellés en devises sont réévalués à la clôture de l'exercice à leurs taux de réalisation probables, c'est à dire au taux couvert par des instruments de couverture d'achats et ventes de devises par la garantie de taux accordé par ID Valeur, ou à défaut au taux de conversion au jour de la date de clôture.

Les écarts de conversion correspondent à des créances et des dettes non couvertes par un instrument de couverture et réévaluées au taux de clôture.

Montants exprimés en milliers d'euros

Nature	Montant
Ecarts de conversion Actif	343
Ecarts de conversion Passif	-234



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

## 3.2 PASSIF

### 3.2.1 Tableau de variation des capitaux propres

Montants exprimés en euros

	Ouverture	Affectation Résultat N-1	Résultat N	Provisions réglementées	Augmentation de capital	Clôture
Capital social	-25 847 956					-25 847 956
Primes et réserves	-6 152 049					-6 152 049
Report à nouveau	-8 724 454	3 575 474				-5 148 980
Résultat	3 575 474	-3 575 474	5 588 805			5 588 805
Provisions réglementées	0					
<b>Total</b>	<b>26 851 024</b>	<b>0</b>	<b>5 588 805</b>			<b>21 262 220</b>

## 3.2.2 Capital

### 3.2.2.1 Mouvements de l'exercice

Le capital est composé de 6 461 989 actions d'une valeur nominale de 4 euros.

Filiales	Nombre d'actions	Valeur (en euros)
Position en début d'exercice	6 461 989	25 847 956
Augmentation de capital		
Diminution de capital		
<b>Position en fin d'exercice</b>	<b>6 461 989</b>	<b>25 847 956</b>

### 3.2.2.2 Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la Société

La société JACADI est consolidée au sein du groupe ID Valeurs SAS.

La société ID Valeurs, inscrite au registre de commerce de Lille Métropole sous le numéro 482 064 771 et domiciliée au 162 Boulevard de Fourmies à Roubaix, établit les comptes consolidés du groupe.



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3.2.3 Provisions pour risques et charges

Les risques connus et probables sont provisionnés à la clôture de l'exercice, dès lors qu'ils peuvent être estimés avec une précision suffisante, dans le respect du principe de prudence.

#### 3.2.3.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Montants exprimés en milliers d'euros

	Ouverture	Dotations	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Prud'hommes	66	45	-66		45
Litiges dreets	64		-64		0
Fidélité	236	332	-236		332
Stocks	26	26		-26	26
Indemnité départ en retraite	1 055		-104		951
Change	211	305	-211		305
Résiduels filiales	57	91	-57		91
Retour sur ventes	269	67	-269		67
Provision sur droit d'entrée	31				31
Provision litiges commerciaux		120			120
Provision situations nettes neg filiales		288			288
<b>Total</b>	<b>2 015</b>	<b>1 274</b>	<b>-1 007</b>	<b>-26</b>	<b>2 256</b>

La société JACADI dispose d'un programme fidélité permettant à ses clients membres d'acquérir un certain nombre d'avantages parmi lesquels :

- des points donnant accès à des chèques fidélité,
- des chèques naissances pour les enfants des clients,
- des chèques anniversaires pour les enfants des clients.

Elle constitue ainsi à chaque clôture une provision au titre :

- des points / chèques fidélité acquis, valides (date de péremption non dépassée) et non encore utilisés par ses clients membres à cette date.
- Des chèques anniversaires à distribuer en 2023 aux clients disposant d'une carte fidélité encore valide à la date anniversaire de leurs enfants.

La provision, exprimée en coût de revient, couvre l'estimation de la perte de marge liée à l'utilisation future des chèques. Au 31 décembre 2023, cette provision s'établit à 332 K€.



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3.2.3.2 Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui sont provisionnés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, s'élève à 1 055 K€. Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges.

Les hypothèses retenues pour le calcul de cette provision sont les suivants :

Nature	Taux	Précisions																															
Taux d'actualisation	3,65%	défini par référence aux taux d'émission des obligations du secteur privé de grande qualité (sous-entendu d'entreprises cotées AA ou AAA) en euros pour des durées comparables à la durée des engagements (15,55 ans).																															
Taux de progression des salaires	2,14% Cadre 2,9% Agent de maîtrise 3,5% employé																																
Taux de charges sociales	50% Cadres 45% Non Cadres	Idem n-1																															
Table de mortalité	INSEE	2017 - 2019 par sexe																															
Table de turn-over		<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="3">31/12/2023</th> </tr> <tr> <th>Cadre</th> <th>Agent de maîtrise</th> <th>Employé</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Moins de 19 ans</td> <td>0,00%</td> <td>0,00%</td> <td>52,65%</td> </tr> <tr> <td>20-29 ans</td> <td>15,86%</td> <td>18,56%</td> <td>25,83%</td> </tr> <tr> <td>30-39 ans</td> <td>12,90%</td> <td>12,20%</td> <td>11,42%</td> </tr> <tr> <td>40-49 ans</td> <td>6,58%</td> <td>7,20%</td> <td>7,53%</td> </tr> <tr> <td>50-59 ans</td> <td>2,72%</td> <td>3,14%</td> <td>4,78%</td> </tr> <tr> <td>60 ans et plus</td> <td>0,00%</td> <td>0,00%</td> <td>0,00%</td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2023			Cadre	Agent de maîtrise	Employé	Moins de 19 ans	0,00%	0,00%	52,65%	20-29 ans	15,86%	18,56%	25,83%	30-39 ans	12,90%	12,20%	11,42%	40-49 ans	6,58%	7,20%	7,53%	50-59 ans	2,72%	3,14%	4,78%	60 ans et plus	0,00%	0,00%	0,00%
	31/12/2023																																
	Cadre	Agent de maîtrise	Employé																														
Moins de 19 ans	0,00%	0,00%	52,65%																														
20-29 ans	15,86%	18,56%	25,83%																														
30-39 ans	12,90%	12,20%	11,42%																														
40-49 ans	6,58%	7,20%	7,53%																														
50-59 ans	2,72%	3,14%	4,78%																														
60 ans et plus	0,00%	0,00%	0,00%																														





Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 3.2.4 Dettes financières

#### 3.2.4.1 Classement par échéance

Voir tableau 2057, joint en fin de document.

#### 3.2.4.2 Emprunt et dettes financières divers

Pour une meilleure compréhension des états financiers, les comptes courants créditeurs sont reclassés en emprunt et dettes financières divers.

Ces comptes courants se composent principalement de :

- Compte courant ID Valeur 25 064 K€

### 3.2.5 Autres dettes

#### 3.2.5.1 Classement par échéance

Voir tableau 2057, joint en fin de document.

#### 3.2.5.2 Charges à payer

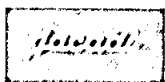
Montants exprimés en milliers d'euros

Nature	Montant
Dettes financières	
Dettes Fournisseurs	22 253
Dettes sociales	2 133
Dettes fiscales	766
Autres Dettes	
<b>Total</b>	<b>25 152</b>

### 3.2.6 Comptes de régularisation

#### 3.2.6.1 Produits constatés d'avance

Au 31 décembre 2023, les produits constatés d'avance s'élèvent à 329 K€ correspondant à la participation des bailleurs aux travaux d'aménagements.



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

#### 4 Informations relatives au compte de résultat

##### 4.1 Ventilation du chiffre d'affaires par secteur d'activité ou marché géographique

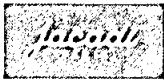
Montants exprimés en milliers d'euros

	France	Hors France	Total
Ventes de marchandises	57 638	50 434	108 072
Production vendue de biens			
Production vendue de services	1 681	5 444	7 125
<b>Total</b>	<b>59 319</b>	<b>55 878</b>	<b>115 197</b>

##### 4.2 Résultat financier

Montants exprimés en milliers d'euros

Nature	Montant
<b>Produits financiers</b>	
Dividendes perçus	
Intérêts des comptes courants	17
Reprise dép des immo. Financières	2 449
Gains de change	280
Autres	
Sous-total Produits financiers	2 746
<b>Charges financières</b>	
Dépréciation des immo. Financières	-324
Provision pour risque de change	-305
Intérêts des comptes courants	-1 028
Pertes de change	-852
Autres	
Sous-total Charges financières	-2509
<b>Résultat financier</b>	<b>237</b>



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 4.3 Résultat exceptionnel

Montants exprimés en milliers d'euros

Nature	Montant
<b>Produits exceptionnels</b>	
Reprise impairment	482
VNC cession d'immobilisations	509
Produits divers	4
<i>Sous-total_Produits exceptionnels</i>	<i>995</i>
<b>Charges exceptionnelles</b>	
VNC immobilisations cédées	-756
Amortissements exceptionnels	-137
Provision impairment	-742
Charges diverses	-62
Dons	-309
Cadrage dépôt de garantie	-215
<i>Sous-total_Charges exceptionnelles</i>	<i>-2 221</i>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-1 226</b>



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

#### 4.4 Autres informations sur le compte de résultat

##### 4.4.1 Transfert de charges

Montants exprimés en milliers d'euros

Nature	Montant
Remboursement assurance	146
Variation de stock dons	174
Charges de personnel	350
Avantages en nature	89
Aides inclusion	1
<b>Total</b>	<b>760</b>

##### 4.4.2 Impôt sur les bénéfices

La société JACADI est filiale du groupe fiscalement intégré ID Valeurs depuis le 01/01/2010.

Dans ce contexte, chaque société se voit imputer l'impôt sur les sociétés dont elle serait redevable dans le cadre d'une imposition séparée. La différence entre l'impôt dû par le groupe et l'impôt imputable à chaque membre participant du groupe intégré est constatée au niveau de la société mère (boni ou mali sur intégration fiscale).

La ventilation de l'impôt sur les bénéfices entre résultat courant et résultat exceptionnel s'établit comme suit :

Montants exprimés en milliers d'euros

	Résultat avant impôt	Impôt dû	Résultat net
Rés. Courant avant IS et participation	-4 327	-199	-4 526
Exceptionnel	-1 226		-1 226
Participation	0		0
Crédit d'impôt		164	164
<b>Total</b>	<b>-5 553</b>	<b>-35</b>	<b>-5 588</b>

Les dons effectués en 2023 ont généré un crédit d'impôt de 164 K€, représentant 60% de leur montant.

Le déficit reportable au 31/12/2023 s'élève à 16 754 K€.



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

## 5 Autres informations

### 5.1 Engagements financiers

La société s'est vu accorder des lignes sur crédits documentaires à moins d'un an pour 12 350K€ dont 5 211 K€ sont utilisés au 31/12/2023.

Il n'y a pas d'engagement d'achat ou de vente de devises directement pris par JACADI vis-à-vis des banques. Les couvertures de change sont assurées, dans le cadre d'une convention de trésorerie, par IDVALEURS qui cède ou achète les devises à JACADI.

La couverture de taux s'effectue intégralement par IDVALEURS, dans le cadre d'une convention d'omnium. IDVALEURS garantie à JACADI annuellement un taux fixe de refinancement.

### 5.2 Autres engagements

#### 5.2.1 Engagements reçus

(K€)	Monnaie	Années d'échéance des garanties								Total (limites individuelles)	
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Indéterminée	30	357
Garantie banc.	EUR	0	0	0	0	0	0	0	327	30	357
SBLC (Standb)	EUR	180	0	0	0	0	0	0	0	40	220
	USD	910	0	0	0	0	0	0	0	0	910

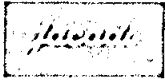
#### 5.2.2 Engagements donnés

	2025	2027	2028	2029	2030	2032	Indéterminée	Total général
JACADI SAS	19 305	95 735	135 280	16 250	21 675	23 000	253 449	564 694
Total général	19 305	95 735	135 280	16 250	21 675	23 000	253 449	564 694

#### 5.2.3 Autres

Dans le cadre de notre activité, nous sommes engagés dans des contrats comprenant des clauses de sortie triennales (contrat de bail 3\_6\_9).

JACADI SAS a un engagement ferme d'achat en 2024 de la société de son franchisés suisse, pour un montant égal au maximum 1 380 K€ ( 5X l'Ebitda)



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

### 5.3 Effectif moyen

Montants exprimés en ETP (Equivalent Temps Plein)

Catégories de personnel	ETP
Cadres	111
Agents de maîtrise et Techniciens	127
Employés	209
<b>Total</b>	<b>447</b>

### 5.4 Rémunération des dirigeants

Les rémunérations allouées aux membres des organes de direction ne sont pas spécifiées dans la présente, cela reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.