

COPIE CERTIFIÉE CONFORME A L'ORIGINAL

DocuSigned by:

Didier LALLANDE

0ACDE5468169404...

Rubriques	France	Exportation	31/12/2022	31/12/2021
Ventes de marchandises	27 179 326		27 179 326	
Production vendue de biens				
Production vendue de services	-56 565		-56 565	
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	27 122 761		27 122 761	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			17 917	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			932 073	
Autres produits			18 929	
PRODUITS D'EXPLOITATION			28 091 680	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			13 177 307	
Variation de stock (marchandises)			-162 339	
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			6 286 152	17 897
Impôts, taxes et versements assimilés			224 489	
Salaires et traitements			3 315 550	
Charges sociales			952 062	
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 928 856	
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			436 310	
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			7 469	
Dotations aux provisions				
Autres charges			674 014	
CHARGES D'EXPLOITATION			26 839 871	17 897
RESULTAT D'EXPLOITATION			1 251 809	-17 897
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			1 342	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			1 342	
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			16 410	
Intérêts et charges assimilées			117 076	285
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIERES			133 486	285
RESULTAT FINANCIER			-132 144	-285
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			1 119 665	-18 182

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	17 211	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	17 212	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	175 948	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	7 460	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	183 408	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-166 196	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	208 946	
TOTAL DES PRODUITS	28 110 233	
TOTAL DES CHARGES	27 365 710	18 182
BENEFICE OU PERTE	744 524	-18 182

COPIE CERTIFIÉE CONFORME À L'ORIGINAL

DocuSigned by:

Didier LALLANDE

0ACDE5468169404...

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2022	31/12/2021
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	36 312	36 312		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	63 570	35 223	28 347	
Fonds commercial	7 068 404	436 310	6 632 094	436 079
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	9 884 403	4 347 505	5 536 898	6 000
Autres immobilisations corporelles	118 707	22 986	95 721	
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 397 332		1 397 332	40 757
ACTIF IMMOBILISE	18 568 727	4 878 336	13 690 391	482 836
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	5 647 995	7 469	5 640 526	
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	120 282		120 282	
Autres créances	6 533 560		6 533 560	26 287
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	25 113	16 410	8 703	
(dont actions propres :)				
Disponibilités	2 046 887		2 046 887	947
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 093 091		1 093 091	
ACTIF CIRCULANT	15 466 928	23 879	15 443 049	27 234
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	34 035 655	4 902 215	29 133 440	510 070

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021
Capital social ou individuel (dont versé : 1 000)	1 000	1 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)		
Report à nouveau	5 588 677	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	744 524	-18 182
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	6 334 200	-17 182
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	75 000	
Provisions pour charges		
PROVISIONS	75 000	
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 479 191	
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	19 707	
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 870 255	76 433
Dettes fiscales et sociales	1 610 958	
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 744 130	450 819
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	22 724 240	527 251
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	29 133 440	510 070



Jott France
(Anciennement Jott Mag 4)
Exercice clos le 31 décembre 2022

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ERNST & YOUNG et Autres



Jott France (Anciennement Jott Mag 4)

Exercice clos le 31 décembre 2022

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Associé Unique de la société Jott France,

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 Jott France relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

■ Référentiel d'audit

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

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

■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du gérant 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 gérant.

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

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

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

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

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



- ▶ il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Marseille, le 3 novembre 2023

Le Commissaire aux Comptes
ERNST & YOUNG et Autres

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'C' followed by a vertical line, a horizontal line, and a small dot.

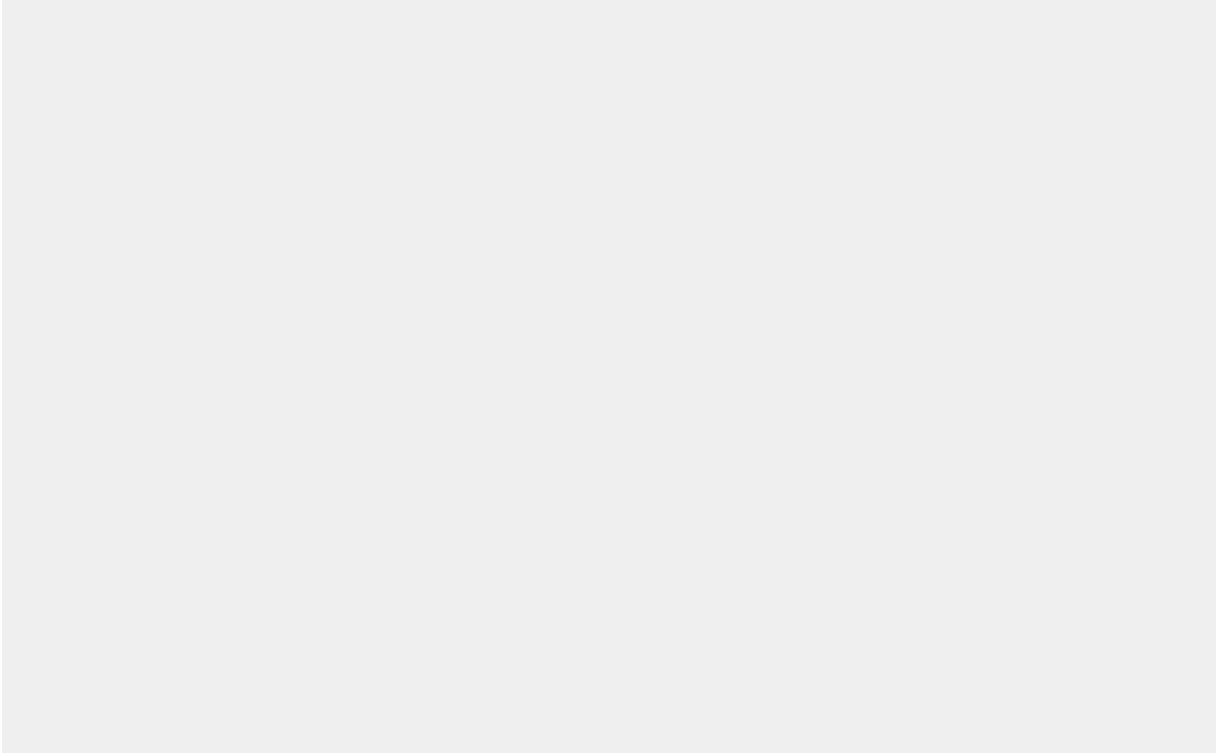
Camille de Guillebon

JOTT FRANCE

28 Rue François Arago

13005 MARSEILLE

Comptes au 31/12/2022



- SOMMAIRE -

Comptes annuels

Bilan - Actif	_____
Bilan - Passif	_____
Compte de résultat	_____

Annexes

Règles et méthodes comptables	_____
Immobilisations	_____
Amortissements	_____
Provisions et dépréciations	_____
Créances et dettes	_____
Charges à payer	_____
Charges et produits constatés d'avance	_____
Produits à recevoir	_____
Composition du capital social	_____
Tableau de variation des capitaux propres	_____
Transfert de charges	_____
Charges et produits exceptionnels	_____
Impôt sur les sociétés	_____
Effectif moyen	_____

Comptes annuels

Bilan - Actif

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2022	31/12/2021
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement	36 312	36 312		
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	63 570	35 223	28 347	
Fonds commercial	7 068 404	436 310	6 632 094	436 079
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	9 884 403	4 347 505	5 536 898	6 000
Autres immobilisations corporelles	118 707	22 986	95 721	
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 397 332		1 397 332	40 757
ACTIF IMMOBILISE	18 568 727	4 878 336	13 690 391	482 836
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	5 647 995	7 469	5 640 526	
Avances et acomptes versés sur commandes				
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	120 282		120 282	
Autres créances	6 533 560		6 533 560	26 287
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	25 113	16 410	8 703	
(dont actions propres :)				
Disponibilités	2 046 887		2 046 887	947
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 093 091		1 093 091	
ACTIF CIRCULANT	15 466 928	23 879	15 443 049	27 234
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	34 035 655	4 902 215	29 133 440	510 070

Bilan - Passif

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021
Capital social ou individuel (dont versé : 1 000)	1 000	1 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours)		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes)		
Report à nouveau	5 588 677	
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	744 524	-18 182
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	6 334 200	-17 182
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques	75 000	
Provisions pour charges		
PROVISIONS	75 000	
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 479 191	
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	19 707	
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 870 255	76 433
Dettes fiscales et sociales	1 610 958	
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 744 130	450 819
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
DETTES	22 724 240	527 251
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	29 133 440	510 070

Compte de résultat

Rubriques	France	Exportation	31/12/2022	31/12/2021
Ventes de marchandises	27 179 326		27 179 326	
Production vendue de biens				
Production vendue de services	-56 565		-56 565	
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	27 122 761		27 122 761	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			17 917	
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			932 073	
Autres produits			18 929	
PRODUITS D'EXPLOITATION	28 091 680		28 091 680	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			13 177 307	
Variation de stock (marchandises)			-162 339	
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes			6 286 152	17 897
Impôts, taxes et versements assimilés			224 489	
Salaires et traitements			3 315 550	
Charges sociales			952 062	
DOTATIONS D'EXPLOITATION	1 928 856		1 928 856	
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			436 310	
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			7 469	
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges			674 014	
CHARGES D'EXPLOITATION	26 839 871		26 839 871	17 897
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 251 809		1 251 809	-17 897
OPERATIONS EN COMMUN	Bénéfice attribué ou perte transférée			
OPERATIONS EN COMMUN	Perte supportée ou bénéfice transféré			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations			
PRODUITS FINANCIERS	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
PRODUITS FINANCIERS	Autres intérêts et produits assimilés		1 342	
PRODUITS FINANCIERS	Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges			
PRODUITS FINANCIERS	Différences positives de change			
PRODUITS FINANCIERS	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
PRODUITS FINANCIERS	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		16 410	
PRODUITS FINANCIERS	Intérêts et charges assimilées		117 076	285
PRODUITS FINANCIERS	Différences négatives de change			
PRODUITS FINANCIERS	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
CHARGES FINANCIERES	133 486		133 486	285
RESULTAT FINANCIER	-132 144		-132 144	-285
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 119 665		1 119 665	-18 182

Compte de résultat

Rubriques	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	17 211	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	17 212	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	175 948	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	7 460	
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	183 408	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-166 196	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	208 946	
TOTAL DES PRODUITS	28 110 233	
TOTAL DES CHARGES	27 365 710	18 182
BENEFICE OU PERTE	744 524	-18 182

Annexes

Règles et méthodes comptables

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le bilan de JOTT FRANCE au 31 décembre 2022 fait état de capitaux propres positifs pour un montant de 6.334.200 EUR et d'un total bilan de 29.133.440 EUR.

Au cours de l'exercice, la société a absorbé par fusion-absorption les sociétés COUS-PRO, MAG 3, La Bordelaize et La Lacaize. Ces sociétés étaient détenues par leur société mère JOTT Market et Distribution à hauteur de 100% des titres.

Sur l'exercice 2022, JOTT France a continué son développement avec l'ouverture de boutiques en nom propre en France en se focalisant sur les grandes villes.

Pays	Ville	Date d'ouverture
France	Cergy	30/03/2022
France	Lyon Confluence	08/04/2022
France	Toulouse Blagnac	18/06/2022
France	Aix-en-Provence	07/07/2022
France	Paris Mabillon	08/07/2022
France	Paris Ternes	19/08/2022
France	Galeries Lafayette Haussmann Kids	23/08/2022
France	Paris Marais	25/08/2022
France	Paris Rivoli	02/09/2022
France	Nice Etoile	09/09/2022
France	Galeries Lafayette Hausmann Men	15/09/2022
France	Nantes Atlantis	05/11/2022
France	Strasbourg	01/12/2022
France	Paris Rosny	17/12/2022

DROIT AU BAIL DE LA BOUTIQUE DE PARIS SAINT GERMAIN

Le droit au bail de la boutique de Paris Saint-Germain a été déprécié à 100% pour un montant de 436 KEUR car le bail s'est terminé en juin 2023 sans qu'il n'y ait de cession ni de reprise.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Depuis le 31/12/2022, 4 boutiques détenues en propre ont été ouvertes :

Pays	Ville	Date d'ouverture
France	Bordeaux Bègles	02/03/2023
France	Passy	30/09/2023
France	Giverny	19/10/2023
France	Belle Epine	21/10/2023

Règles et méthodes comptables

Grèves et émeutes en France

Les grèves intervenues en février et mars 2023 contre la réforme des retraites et les émeutes ont eu un impact très négatif sur l'activité commerciale de JOTT et la fréquentation dans les boutiques.

Notre boutique de Paris Rivoli a été partiellement pillée et endommagée, occasionnant sa fermeture sur plusieurs jours.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

Les comptes annuels ont été élaborés et présentés conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France, selon les dispositions du règlement ANC 2014-03.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles figurent au bilan pour leur valeur d'apport ou leur coût d'acquisition.

Elles comprennent principalement :

- des droits aux baux, droits d'entrée et fonds de commerce relatifs aux magasins gérés par le Groupe dont la durée d'utilité est considérée comme indéfinie et donc ne faisant pas l'objet d'amortissement
- des logiciels
- des projets

Les frais d'entretien et de réparation sont enregistrés en charges de l'exercice, sauf ceux engagés pour la prolongation de la durée d'utilisation du bien.

Les tests de dépréciation sont réalisés par magasin considéré comme l'unité génératrice de trésorerie. Les modalités des tests de dépréciation appliquées par le Groupe sont les suivantes :

- Comparaison de la valeur nette comptable des droits aux baux, droits d'entrée, et fonds de commerce avec leur valeur d'utilité basée sur une approche multicritères ;

Les frais d'établissement ne sont pas immobilisés

Règles et méthodes comptables

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles figurent au bilan consolidé pour leur valeur d'acquisition ou leur coût de production.

Les frais d'entretien et de réparation sont enregistrés en charges de l'exercice, sauf ceux engagés pour une augmentation ou la prolongation de la durée d'utilisation du bien.

AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 ans
Installations techniques	Linéaire	5 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	7 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	7 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Elles sont principalement composées de dépôts et cautionnements versés.

La valeur brute est constituée par le coût d'achat d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

CREANCES IMMOBILISEES

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

EVALUATION DES MATIERES ET MARCHANDISES

(PCG Art. 831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition, selon les méthodes habituelles utilisées par la société, et les règles légales ayant cours.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

EVALUATION DES STOCKS

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

Règles et méthodes comptables

Les stocks de marchandises sont valorisés à leur coût de revient qui comprend le prix d'achat augmenté des frais d'approche.

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice. Les stocks sont comptabilisés à la clôture de l'exercice du 31 décembre, pour un montant net, toutes provisions pour dépréciation déduites.

L'observation des taux d'écoulement réel des stocks des saisons N-1 et N a conduit à une estimation plus précise des pourcentages de dépréciation des stocks à appliquer, ils sont fixés selon la règle ci-dessous :

	31/12/2021	31/12/2022
Nature de stocks	Taux de dépréciation	Taux de dépréciation
Collections Été & Hiver N	45% ou 80%	Pas de dépréciation
Collections Été & Hiver N – Non reconduit	45% ou 80%	20%
Collections Été & Hiver N-1	80%	40%
Collections Été & Hiver N-2 et années antérieures non reconduites	80%	80%
Collections Été & Hiver N+1	Pas de dépréciation	Pas de dépréciation
Collections permanentes ou reconduites	Pas de dépréciation	Pas de dépréciation
Marchandises en transit	Pas de dépréciation	Pas de dépréciation

EVALUATION DES CREANCES ET DES DETTES

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

DEPRECIATION DES CREANCES

(PCG Art.831-2/3)

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

PROVISIONS POUR RISQUES

Une provision est comptabilisée lorsque :

Règles et méthodes comptables

- Le Groupe est tenu par une obligation légale ou implicite découlant d'événements passés ;
- Il est probable qu'une sortie de ressources, sans contrepartie au moins équivalente, sera nécessaire pour éteindre l'obligation ;
- Et le montant de la provision peut être évalué de manière fiable.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, car il s'agit de son premier exercice comptable.

CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION

Les méthodes de présentation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, car il s'agit de son premier exercice comptable.

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

ENGAGEMENTS FINANCIERS

(PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

En K€

Entité juridique	Description	Banque	31/12/2022	31/12/2021
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	SMC	400	400
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	SMC	350	350
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	400	400
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	400	400
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	650	650
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	440	440
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	414	414
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	410	410
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	133	133
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	0	325
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	400	400
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	SMC	300	300
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Crédit Mutuel	150	150
Nantissement			4 447	4 772

Engagements reçus

néant

ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSION ET RETRAITE

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Règles et méthodes comptables

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

L'indemnité de départ à la retraite est évaluée à 30.552 EUR au 31/12/2022.

Les hypothèses de calcul sont les suivantes :

Hypothèses	31 décembre 2022
Taux d'actualisation	3,75%
Taux d'inflation	N/A
Evolution annuelle future des salaires long terme	3.00%
Charges sociales employeur applicable aux IDR	23,74%
Table de mortalité	INSEE H/F 2007-2060 (Table de mortalité Homme / femme)
Table de mobilité / turnover	Etude statistique des données sur 3 ans
Age de départ à la retraite	<ul style="list-style-type: none">• 66 ans pour les cadres• 64 ans pour les non-cadres

FUSION

La société absorbante JOTT France a fusionné avec les sociétés absorbées suivantes :

- COUS-PRO a fusionné rétroactivement au 01/01/2022 sous le régime des fusions simplifiées entre sociétés sœurs. Elle a été radiée le 12/12/2022.
- MAG3 a fusionné rétroactivement au 01/01/2022 sous le régime des fusions simplifiées entre sociétés sœurs. Elle a été radiée le 14/12/2022.
- La Bordelaize a fusionné rétroactivement au 01/08/2022 sous le régime des fusions simplifiées entre sociétés sœurs. Elle a été radiée le 14/12/2022.
- La Lacaize a fusionné rétroactivement au 01/08/2022 sous le régime des fusions simplifiées entre sociétés sœurs. Elle a été radiée le 14/12/2022.

La société absorbante et les sociétés absorbées étaient détenues à 100% par JOTT Market et Distribution.

PERIMETRE DE CONSOLIDATION

La société JOTT FRANCE fait partie du périmètre de consolidation du Groupe JOTT dont la société consolidante est JAGUAR TOPCO

CREDIT D'IMPOT SUR DON

La société a bénéficié d'un crédit d'impôt de 48.577 EUR relatif à un don en nature d'un montant de 80.960 EUR net. Le montant du crédit d'impôt correspond à 60% du don conformément à la législation fiscale.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Règles et méthodes comptables

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes au titre du contrôle légal de compte figurant au compte de résultat s'élève à 24.000 EUR.

Immobilisations

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			36 312
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	436 079		6 695 895
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	6 000		9 878 403
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			118 707
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 000		9 997 110
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	40 757		1 356 575
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	40 757		1 356 575
TOTAL GENERAL	482 836		18 085 891

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT			36 312	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			7 131 974	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.			9 884 403	
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			118 707	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			10 003 110	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			1 397 332	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			1 397 332	
TOTAL GENERAL			18 568 727	

Amortissements

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement		36 312		36 312
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles		35 223		35 223
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		71 535		71 535
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		4 347 505		4 347 505
Installations générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		22 986		22 986
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 370 491		4 370 491
TOTAL GENERAL		4 442 026		4 442 026

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis. Fonds Cial Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices

	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions et dépréciations

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges		100 000	25 000	75 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES		100 000	25 000	75 000
Dépréciations immobilisations incorporelles		436 310		436 310
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours		7 469		7 469
Dépréciations comptes clients				
Autres dépréciations		16 410		16 410
DEPRECIATIONS		460 189		460 189
TOTAL GENERAL		560 189	25 000	535 189
Dotations et reprises d'exploitation		443 779	25 000	
Dotations et reprises financières		16 410		
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 397 332		1 397 332
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	120 282	120 282	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	21 118	21 118	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 010 265	1 010 265	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	2 140	2 140	
Groupe et associés	547 624	547 624	
Débiteurs divers	4 952 414	4 952 414	
Charges constatées d'avance	1 093 091	1 093 091	
TOTAL GENERAL	9 144 265	7 746 934	1 397 332

Montant des prêts accordés en cours d'exercice
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	1 479 191	726 212	752 979	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	11 870 255	11 870 255		
Personnel et comptes rattachés	353 725	353 725		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	397 818	397 818		
Etat : impôt sur les bénéfices	797	797		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	817 079	817 079		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	41 540	41 540		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	7 506 037	7 506 037		
Autres dettes	238 093	238 093		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	22 704 533	21 951 554	752 979	

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Charges à payer

Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408100	FOURNISSEUR - FACTURE NON PARVENUE	1 142 901,96		1 142 901,96
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		1 142 901,96		1 142 901,96
AUTRES DETTES				
468600	DIVERS - CHARGE A PAYER	54 240,44		54 240,44
TOTAL AUTRES DETTES		54 240,44		54 240,44
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	PROVISION POUR CONGE PAYE	332 004,03		332 004,03
438200	PROVISION POUR CHARGE SOCIALE SUR C	136 325,97		136 325,97
438300	PROVISION POUR CHARGE SOCIALE SUR P	7 925,65		7 925,65
438600	PROVISION POUR TAXES ASSISES /SALAI	350,46		350,46
448610	ETAT - TAXE APPRENTISSAGE A PAYER	556,08		556,08
448620	ETAT - FORMATION CONTINUE A PAYER	629,91		629,91
448630	ETAT - CVAE	17 249,00		17 249,00
448650	ETAT - ORGANIC/C3S	13 100,00		13 100,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		508 141,10		508 141,10
TOTAL CHARGES A PAYER		1 705 283,50		1 705 283,50

Charges et produits constatés d'avance

Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
486000	CHARGE CONSTATEE D'AVANCE	5 134,59		5 134,59
486010	LOYER - CHARGES A PAYER	1 087 956,47		1 087 956,47
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		1 093 091,06		1 093 091,06

Produits à recevoir

Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
AUTRES CREANCES				
409800	FOURN. DEBITEUR - RRR A OBTENIR AUT	4 891 438,08		4 891 438,08
448700	ETAT - PRODUIT A RECEVOIR	2 139,52		2 139,52
468700	DIVERS - PRODUIT A RECEVOIR	33 412,05		33 412,05
TOTAL AUTRES CREANCES		4 926 989,65		4 926 989,65
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		4 926 989,65		4 926 989,65

Composition du capital social

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	1 000			1
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Tableau de variation des capitaux propres

LIBELLE	SOLDE AU 31/12/2021	AFFECTATION DU RESULTAT N-1	DISTRIBUTION DE DIVIDENDES	BONI / MALI DE FUSION	RESULTAT N	SOLDE AU 31/12/2022
Capital souscrit appelé versé	1 000					1 000
Prime d'émission						0
Réserve légale						0
Autres réserves						0
Report à nouveau débiteur		-18 182				-18 182
Report à nouveau créditeur				5 606 858		5 606 858
Résultat de l'exercice	-18 182	18 182			744 524	744 524
CAPITAUX PROPRES	-17 182	0	0	5 606 858	744 524	6 334 200

Transfert de charges

Nature des transferts	Montant	Imputation au compte
Indemnités d'assurance	3 506	791000
Coût de revient des marchandises données (don)	80 960	791100
Indemnités d'assurance	34 053	791400
TOTAL	118 519	

Charges et produits exceptionnels

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Amendes et pénalités fiscales	737	671200
Honoraires	8 400	671800
Loyers pré ouverture	136 521	671800
Charges salariales pré ouverture	30 289	671800
TOTAL	175 948	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Fournisseurs	17 211	771800
TOTAL	17 211	

Impôt sur les sociétés

	31/12/2022
Résultat comptable	744 524
Impôts	208 946
Réintégrations	94 797
Déductions	
Résultat fiscal	1 048 267
Base d'IS à 25% (France)	1 030 086
Réduction d'IS (France)	-48 576
Base de la Contribution Sociale sur les Bénéfices à 3,3% (France)	
Impôt théorique	208 946
Impôt comptabilisé au P&L	208 946
Ecart	0

Effectif moyen

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition de l'entreprise
Employés	160	
Agents de maîtrise	23	
TOTAL	183	

Annexes

COPIE CERTIFIEE CONFORME A L'ORIGINAL

DocuSigned by:
Didier VALLANÉ
0ACDE5468169404...

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Le bilan de JOTT FRANCE au 31 décembre 2022 fait état de capitaux propres positifs pour un montant de 6.334.200 EUR et d'un total bilan de 29.133.440 EUR.

Au cours de l'exercice, la société a absorbé par fusion-absorption les sociétés COUS-PRO, MAG 3, La Bordelaize et La Lacaize. Ces sociétés étaient détenues par leur société mère JOTT Market et Distribution à hauteur de 100% des titres.

Sur l'exercice 2022, JOTT France a continué son développement avec l'ouverture de boutiques en nom propre en France en se focalisant sur les grandes villes.

Pays	Ville	Date d'ouverture
France	Cergy	30/03/2022
France	Lyon Confluence	08/04/2022
France	Toulouse Blagnac	18/06/2022
France	Aix-en-Provence	07/07/2022
France	Paris Mabillon	08/07/2022
France	Paris Ternes	19/08/2022
France	Galeries Lafayette Haussmann Kids	23/08/2022
France	Paris Marais	25/08/2022
France	Paris Rivoli	02/09/2022
France	Nice Etoile	09/09/2022
France	Galeries Lafayette Hausmann Men	15/09/2022
France	Nantes Atlantis	05/11/2022
France	Strasbourg	01/12/2022
France	Paris Rosny	17/12/2022

DROIT AU BAIL DE LA BOUTIQUE DE PARIS SAINT GERMAIN

Le droit au bail de la boutique de Paris Saint-Germain a été déprécié à 100% pour un montant de 436 KEUR car le bail s'est terminé en juin 2023 sans qu'il n'y ait de cession ni de reprise.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Depuis le 31/12/2022, 4 boutiques détenues en propre ont été ouvertes :

Pays	Ville	Date d'ouverture
France	Bordeaux Bègles	02/03/2023
France	Passy	30/09/2023
France	Giverny	19/10/2023
France	Belle Epine	21/10/2023

Grèves et émeutes en France

Les grèves intervenues en février et mars 2023 contre la réforme des retraites et les émeutes ont eu un impact très négatif sur l'activité commerciale de JOTT et la fréquentation dans les boutiques.

Notre boutique de Paris Rivoli a été partiellement pillée et endommagée, occasionnant sa fermeture sur plusieurs jours.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

Les comptes annuels ont été élaborés et présentés conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France, selon les dispositions du règlement ANC 2014-03.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles figurent au bilan pour leur valeur d'apport ou leur coût d'acquisition.

Elles comprennent principalement :

- des droits aux baux, droits d'entrée et fonds de commerce relatifs aux magasins gérés par le Groupe dont la durée d'utilité est considérée comme indéfinie et donc ne faisant pas l'objet d'amortissement
- des logiciels
- des projets

Les frais d'entretien et de réparation sont enregistrés en charges de l'exercice, sauf ceux engagés pour la prolongation de la durée d'utilisation du bien.

Les tests de dépréciation sont réalisés par magasin considéré comme l'unité génératrice de trésorerie. Les modalités des tests de dépréciation appliquées par le Groupe sont les suivantes :

- Comparaison de la valeur nette comptable des droits aux baux, droits d'entrée, et fonds de commerce avec leur valeur d'utilité basée sur une approche multicritères ;

Les frais d'établissement ne sont pas immobilisés

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles figurent au bilan consolidé pour leur valeur d'acquisition ou leur coût de production.

Les frais d'entretien et de réparation sont enregistrés en charges de l'exercice, sauf ceux engagés pour une augmentation ou la prolongation de la durée d'utilisation du bien.

AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 ans
Installations techniques	Linéaire	5 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	7 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	7 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Elles sont principalement composées de dépôts et cautionnements versés.

La valeur brute est constituée par le coût d'achat d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

CREANCES IMMOBILISEES

(PCG Art. 831-2 7°)

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

EVALUATION DES MATIERES ET MARCHANDISES

(PCG Art. 831-2)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition, selon les méthodes habituelles utilisées par la société, et les règles légales ayant cours.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

EVALUATION DES STOCKS

(PCG 831-2/3.2 et 831-2/6)

Les stocks de marchandises sont valorisés à leur coût de revient qui comprend le prix d'achat augmenté des frais d'approche.

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice. Les stocks sont comptabilisés à la clôture de l'exercice du 31 décembre, pour un montant net, toutes provisions pour dépréciation déduites.

L'observation des taux d'écoulement réel des stocks des saisons N-1 et N a conduit à une estimation plus précise des pourcentages de dépréciation des stocks à appliquer, ils sont fixés selon la règle ci-dessous :

	31/12/2021	31/12/2022
Nature de stocks	Taux de dépréciation	Taux de dépréciation
Collections Été & Hiver N	45% ou 80%	Pas de dépréciation
Collections Été & Hiver N – Non reconduit	45% ou 80%	20%
Collections Été & Hiver N-1	80%	40%
Collections Été & Hiver N-2 et années antérieures non reconduites	80%	80%
Collections Été & Hiver N+1	Pas de dépréciation	Pas de dépréciation
Collections permanentes ou reconduites	Pas de dépréciation	Pas de dépréciation
Marchandises en transit	Pas de dépréciation	Pas de dépréciation

EVALUATION DES CREANCES ET DES DETTES

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

DEPRECIATION DES CREANCES

(PCG Art.831-2/3)

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

PROVISIONS POUR RISQUES

Une provision est comptabilisée lorsque :

- Le Groupe est tenu par une obligation légale ou implicite découlant d'événements passés ;
- Il est probable qu'une sortie de ressources, sans contrepartie au moins équivalente, sera nécessaire pour éteindre l'obligation ;
- Et le montant de la provision peut être évalué de manière fiable.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, car il s'agit de son premier exercice comptable.

CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION

Les méthodes de présentation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, car il s'agit de son premier exercice comptable.

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

ENGAGEMENTS FINANCIERS

(PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

En K€

Entité juridique	Description	Banque	31/12/2022	31/12/2021
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	SMC	400	400
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	SMC	350	350
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	400	400
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	400	400
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	650	650
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	440	440
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	414	414
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	410	410
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	133	133
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	0	325
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Caisse d'Epargne	400	400
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	SMC	300	300
JOTT France	Nantissement de fonds de commerce	Crédit Mutuel	150	150
Nantissement			4 447	4 772

Engagements reçus

néant

ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSION ET RETRAITE

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

L'indemnité de départ à la retraite est évaluée à 30.552 EUR au 31/12/2022.

Les hypothèses de calcul sont les suivantes :

Hypothèses	31 décembre 2022
Taux d'actualisation	3,75%
Taux d'inflation	N/A
Evolution annuelle future des salaires long terme	3.00%
Charges sociales employeur applicable aux IDR	23,74%
Table de mortalité	INSEE H/F 2007-2060 (Table de mortalité Homme / femme)
Table de mobilité / turnover	Etude statistique des données sur 3 ans
Age de départ à la retraite	<ul style="list-style-type: none"> • 66 ans pour les cadres • 64 ans pour les non-cadres

FUSION

La société absorbante JOTT France a fusionné avec les sociétés absorbées suivantes :

- COUS-PRO a fusionné rétroactivement au 01/01/2022 sous le régime des fusions simplifiées entre sociétés sœurs. Elle a été radiée le 12/12/2022.
- MAG3 a fusionné rétroactivement au 01/01/2022 sous le régime des fusions simplifiées entre sociétés sœurs. Elle a été radiée le 14/12/2022.
- La Bordelaize a fusionné rétroactivement au 01/08/2022 sous le régime des fusions simplifiées entre sociétés sœurs. Elle a été radiée le 14/12/2022.
- La Lacaize a fusionné rétroactivement au 01/08/2022 sous le régime des fusions simplifiées entre sociétés sœurs. Elle a été radiée le 14/12/2022.

La société absorbante et les sociétés absorbées étaient détenues à 100% par JOTT Market et Distribution.

PERIMETRE DE CONSOLIDATION

La société JOTT FRANCE fait partie du périmètre de consolidation du Groupe JOTT dont la société consolidante est JAGUAR TOPCO

CREDIT D'IMPOT SUR DONNS

La société a bénéficié d'un crédit d'impôt de 48.577 EUR relatif à un don en nature d'un montant de 80.960 EUR net. Le montant du crédit d'impôt correspond à 60% du don conformément à la législation fiscale.

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires de commissariat aux comptes au titre du contrôle légal de compte figurant au compte de résultat s'élève à 24.000 EUR.

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			36 312
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	436 079		6 695 895
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	6 000		9 878 403
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			118 707
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 000		9 997 110
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	40 757		1 356 575
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	40 757		1 356 575
TOTAL GENERAL	482 836		18 085 891

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT			36 312	
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			7 131 974	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.			9 884 403	
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			118 707	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			10 003 110	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			1 397 332	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			1 397 332	
TOTAL GENERAL			18 568 727	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement		36 312		36 312
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles		35 223		35 223
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		71 535		71 535
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		4 347 505		4 347 505
Installations générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		22 986		22 986
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 370 491		4 370 491
TOTAL GENERAL		4 442 026		4 442 026

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis. Fonds Cial Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges		100 000	25 000	75 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES		100 000	25 000	75 000
Dépréciations immobilisations incorporelles		436 310		436 310
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours		7 469		7 469
Dépréciations comptes clients				
Autres dépréciations		16 410		16 410
DEPRECIATIONS		460 189		460 189
TOTAL GENERAL		560 189	25 000	535 189
Dotations et reprises d'exploitation		443 779	25 000	
Dotations et reprises financières		16 410		
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 397 332		1 397 332
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	120 282	120 282	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	21 118	21 118	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfiques			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 010 265	1 010 265	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	2 140	2 140	
Groupe et associés	547 624	547 624	
Débiteurs divers	4 952 414	4 952 414	
Charges constatées d'avance	1 093 091	1 093 091	
TOTAL GENERAL	9 144 265	7 746 934	1 397 332

Montant des prêts accordés en cours d'exercice
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	1 479 191	726 212	752 979	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	11 870 255	11 870 255		
Personnel et comptes rattachés	353 725	353 725		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	397 818	397 818		
Etat : impôt sur les bénéfiques	797	797		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	817 079	817 079		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	41 540	41 540		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	7 506 037	7 506 037		
Autres dettes	238 093	238 093		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	22 704 533	21 951 554	752 979	

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH				
408100	FOURNISSEUR - FACTURE NON PARVENUE	1 142 901,96		1 142 901,96
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		1 142 901,96		1 142 901,96
AUTRES DETTES				
468600	DIVERS - CHARGE A PAYER	54 240,44		54 240,44
TOTAL AUTRES DETTES		54 240,44		54 240,44
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
428200	PROVISION POUR CONGE PAYE	332 004,03		332 004,03
438200	PROVISION POUR CHARGE SOCIALE SUR C	136 325,97		136 325,97
438300	PROVISION POUR CHARGE SOCIALE SUR P	7 925,65		7 925,65
438600	PROVISION POUR TAXES ASSISES /SALAI	350,46		350,46
448610	ETAT - TAXE APPRENTISSAGE A PAYER	556,08		556,08
448620	ETAT - FORMATION CONTINUE A PAYER	629,91		629,91
448630	ETAT - CVAE	17 249,00		17 249,00
448650	ETAT - ORGANIC/C3S	13 100,00		13 100,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		508 141,10		508 141,10
TOTAL CHARGES A PAYER		1 705 283,50		1 705 283,50

Charges et produits constatés
d'avance

Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
486000	CHARGE CONSTATEE D'AVANCE	5 134,59		5 134,59
486010	LOYER - CHARGES A PAYER	1 087 956,47		1 087 956,47
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		1 093 091,06		1 093 091,06

Compte	Libellé	31/12/2022	31/12/2021	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
AUTRES CREANCES				
409800	FOURN. DEBITEUR - RRR A OBTENIR AUT	4 891 438,08		4 891 438,08
448700	ETAT - PRODUIT A RECEVOIR	2 139,52		2 139,52
468700	DIVERS - PRODUIT A RECEVOIR	33 412,05		33 412,05
TOTAL AUTRES CREANCES		4 926 989,65		4 926 989,65
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		4 926 989,65		4 926 989,65

Catégories de titres	Nombre de titres			Valeur nominale
	à la clôture de l'exercice	créés pendant l'exercice	remboursés pendant l'exercice	
Actions ordinaires	1 000			1
Actions amorties				
Actions à dividende prioritaire sans droit de vote				
Actions préférentielles				
Parts sociales				
Certificats d'investissements				

Tableau de variation des capitaux
propres

LIBELLE	SOLDE AU 31/12/2021	AFFECTATION DU RESULTAT N-1	DISTRIBUTION DE DIVIDENDES	BONI / MALI DE FUSION	RESULTAT N	SOLDE AU 31/12/2022
Capital souscrit appelé versé	1 000					1 000
Prime d'émission						0
Réserve légale						0
Autres réserves						0
Report à nouveau débiteur		-18 182				-18 182
Report à nouveau créditeur				5 606 858		5 606 858
Résultat de l'exercice	-18 182	18 182			744 524	744 524
CAPITAUX PROPRES	-17 182	0	0	5 606 858	744 524	6 334 200

Nature des transferts	Montant	Imputation au compte
Indemnités d'assurance	3 506	791000
Coût de revient des marchandises données (don)	80 960	791100
Indemnités d'assurance	34 053	791400
TOTAL	118 519	

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Amendes et pénalités fiscales	737	671200
Honoraires	8 400	671800
Loyers pré ouverture	136 521	671800
Charges salariales pré ouverture	30 289	671800
TOTAL	175 948	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Fournisseurs	17 211	771800
TOTAL	17 211	

	31/12/2022
Résultat comptable	744 524
Impôts	208 946
Réintégrations	94 797
Déductions	
Résultat fiscal	1 048 267
Base d'IS à 25% (France)	1 030 086
Réduction d'IS (France)	-48 576
Base de la Contribution Sociale sur les Bénéfices à 3,3% (France)	
Impôt théorique	208 946
Impôt comptabilisé au P&L	208 946
Ecart	0

JOTT FRANCE
 Société à responsabilité limitée
 Au capital de 1 000,00 euros
 Siège social : 28 rue François Arago
 13005 MARSEILLE
 899 697 957 RCS MARSEILLE
 (la « **Société** »)

**DECISION D’AFFECTATION DU RESULTAT
 DE L’EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

DEUXIEME DECISION - AFFECTATION DU RESULTAT DE L’EXERCICE ECOULE

L'Associé unique, après avoir constaté que la réserve légale n'avait pas pu être dotée à hauteur de 10% du capital social et conformément aux articles L232-10 et suivants du Code de commerce, décide d'affecter comme suit le bénéfice de l'exercice :

Bénéfice de l'exercice.....	744 523,55 euros
Compte « Report à nouveau » (<i>Boni/Mali de fusion</i>).....	5 606 858,22 euros
Compte « Report à nouveau » (<i>Solde débiteur</i>).....	- 18 181,61 euros
Compte « Réserve légale ».....	0,00 euro
Au compte « Report à nouveau » qui s'élève ainsi à.....	5 588 576,61 euros
Au compte « Réserve légale » qui s'élève ainsi à	100,00 euros
<i>Soit 10% du montant du capital social</i>	
Bénéfice distribuable.....	6 333 100,16 euros
A titre de dividendes.....	1 000 000,00 euros
<i>Soit 1 000,00 euros par titre</i>	
Le solde en totalité au compte « Report à nouveau » qui s'élève ainsi à.....	5 333 100,16 euros
Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres s'élèvent ainsi à.....	5 334 200,16 euros

L'Associé unique constate qu'en raison de l'affectation de ce résultat, les capitaux propres de la Société sont reconstitués à hauteur de la moitié au moins du capital social et qu'en conséquence, il convient de faire procéder à une inscription modificative au Registre du commerce et des sociétés relative à la régularisation de la situation de la Société.

L'Associé unique reconnaît que s'agissant du deuxième exercice et pour répondre aux prescriptions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, il n'y a eu aucune distribution de dividendes au cours du premier exercice social.

CERTIFIÉE CONFORME

Monsieur Didier LALANCE

Gérant de la Société

DocuSigned by:
Didier LALANCE
0ACDE5468169404...